

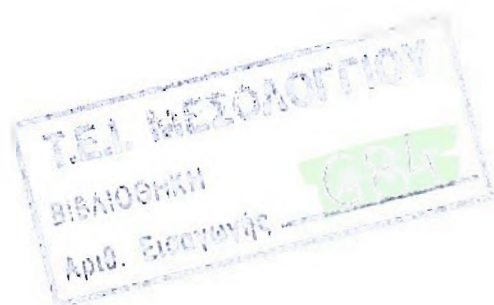
Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΡΑΛΛΗ ΑΓΓΕΛΙΚΗ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΑΡΤΙΚΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ



ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟ ΤΜΗΜΑ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ, ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 1998

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Έννοια

Ανώνυμη εταιρία είναι η με νομική προσωπικότητα εμπορική εταιρία της οποίας το κεφάλαιο είναι σε ισότιμα και μεταβιβαστικά μερίδια (μετοχή) και της οποίας οι εταίροι (μέτοχοι) ευδύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Πρόκειται για την κατεξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία.. Στην Α.Ε. συγκεντρώνεται μεγάλο κεφάλαιο που προέρχεται από κάθε πηγή. Την Α.Ε. ενδιαφέρει το χρήμα και όχι η πηγή του χρήματος.

Η Α.Ε. είναι εμπορική εταιρία σύμφωνα με την ειδική διάταξη του νόμου ανεξάρτητα με το αν ο σκοπός της είναι εμπορικός ή όχι.

Πλεονεκτήματα - Μειονεκτήματα

Τα βασικότερα πλεονεκτήματα της Α.Ε. είναι τα εξής:

1. Συγκέντρωση μεγάλου κεφαλαίου και σωστή επιχειρηματική αξιοποίησή του.
2. Μεγάλη οικονομική δύναμη που επιφέρει σταθερότητα και διάρκεια.
3. Περιορισμένη ευθύνη των μετόχων της.
4. Μεγάλη πιστωτική επιφάνεια.
5. Υποχρεωτική αυτοχρηματοδότηση και επιχειρηματική αποταμίευση (αποθεματικά).
6. Σωστή και ορθολογική διοίκηση.

Μειονεκτήματα της Α.Ε. είναι:

1. Ο μέτοχος είναι αμέτοχος, δεν διοικεί, ούτε είναι απαραίτητο να τρέχει πίσω από τις μετοχές του.
2. Η μεγάλη δύναμη που συγκεντρώνει το Δ.Σ., ιδιαίτερα ο διευθύνων σύμβουλος, σε σχέση με τους μικρούς μετόχους.
3. Αντίθεση συμφερόντων, που χωρίζει τη διοίκηση από τους πολλούς και μικρούς μετόχους.

Ίδρυση Α.Ε.

Για την ίδρυση της Α.Ε. ακολουθείται μια ορισμένη διαδικασία.

1. Σύναψη καταστατικού. Καταστατικό είναι σύμβαση μεταξύ 2 ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων, των ιδρυτών, που καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και περιέχει τις εταιρικές συμφωνίες.
2. Ανάλυση των μετοχών, δηλαδή κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου.
3. Έγκριση του καταστατικού και άδεια σύστασης με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας.
4. Δημοσίευση του καταστατικού και της άδειας σύστασης στο ειδικό τεύχος της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

Μετοχικό κεφάλαιο, Μετοχές, Δημοσιότητα

Μετοχικό κεφάλαιο είναι μια χρηματική ποσότητα που απαιτείται για τη σύσταση της εταιρίας και αντιστοιχεί στην αξία των εισφορών, που μπορούν να είναι χρηματικές και σε είδος, δηλαδή σε πράγματα τα οποία θα πρέπει να αποτιμηθούν σε χρήμα.

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισόποσα τμήματα, τις **μετοχές**. Οι μετοχές διακρίνονται σε ονομαστικές, κοινές (οι πιο συνηθισμένες), οι προνομιούχες και σε μετοχές επικαρπίας.

Αύξηση κεφαλαίου

Στη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της Α.Ε., το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο με την έκδοση νέων μετοχών. Το ποσό της αύξησης δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου που έχει ήδη καταβληθεί αρχικά.

Όργανα της Α.Ε.

Η Α.Ε., όπως και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο, έχει ανάγκη από όργανα όπως:

ξ

1. Γενική συνέλευση.

Είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας που αποφασίζει για κάθε υπόθεση της εταιρίας. Οι αρμοδιότητές της είναι οι τροποποιήσεις του καταστατικού, η εκλογή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών, η έγκριση του Ισολογισμού, η διάθεση των κερδών, η έγκριση αμοιβής του Δ.Σ., η έκδοση δανείου σε ομολογίες, ο διορισμός εκκαθαριστών, η παράταση ή λύση της Α.Ε. κλπ.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο

Είναι το όργανο της Α.Ε. που ουσιαστικά διοικεί την εταιρία και διαχειρίζεται την περιουσία της. Το Δ.Σ. είναι το διαχειριστικό, διοικητικό και αντιπροσωπευτικό όργανο της εταιρίας. Ο αριθμός των μελών καθορίζεται από το καταστατικό της Α.Ε. Τα μέλη του Δ.Σ. δεν είναι απαραίτητο να είναι μέτοχοι.

3. Ελεγκτές

Σε μια Α.Ε. ασκούνται 3 μορφές ελέγχου:

- α. Ο **τακτικός** έλεγχος, ο οποίος σύμφωνα με το νόμο γίνεται από (2) τουλάχιστον ελεγκτές ή έναν ορκωτό λογιστή, που παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας.
- β. Ο **κρατικός** έλεγχος ασκείται από το Υπουργείο Εμπορίου για τις ελληνικές Α.Ε. και τα υποκαταστήματα και πρακτορεία των αλλοδαπών Α.Ε. στην Ελλάδα. Ελέγχεται η νομιμότητα του καταστατικού, η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, η τήρηση αποφάσεων της Γ.Σ. κ.λπ.
- γ. Ο **έκτακτος** έλεγχος διατάσσεται από το δικαστήριο μετά από αίτηση είτε της μειοψηφίας των μετόχων, είτε της επιτροπής του Χρηματιστηρίου, ή του Υπουργείου Εμπορίου και για λόγους που καθορίζονται από το νόμο.

Δίνεται ένα παράδειγμα καταστατικού Α.Ε. με κεφάλαιο 50.000.000 δρχ.:

ΑΡΙΘΜΟΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 50.000.000 ΔΡΑΧΜΕΣ

Στο Μεσολόγγι σήμερα στις στο γραφείο του κ., που βρίσκεται στον 6^ο όροφο της πολυκατοικίας επί της οδού αριθμός (22), σε μένα τη Συμβολαιογράφο και κάτοικο Μεσολογγίου με έδρα το Μεσολόγγι, εμφανίστηκαν οι μη εξαιρούμενοι από το νόμο:

1. του ΓΕΩΡΓΙΟΥ και της ΧΡΥΣΟΥΛΑΣ, γεννημένος στην Πάτρα το, επιχειρηματίας, κάτοικος Μεσολογγίου, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας του ΠΑ με αριθμό
2. του ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ το γένος ΚΩΝ/ΝΟΥ και ΧΡΙΣΤΙΝΑΣ, γεννημένη στην ΑΘΗΝΑ το, επιχειρηματίας, κάτοικος, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας του ΠΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ, με ειδικό αριθμό και,
3. θυγατέρα ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ και ΦΩΤΕΙΝΗΣ γεννημένη στην ΠΑΤΡΑ το, επιχειρηματίας, κάτοικος, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας του ΠΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ, με αριθμό,

όλοι ελληνικής ιδιγένειας και υπηκοότητας, οι οποίοι ζήτησαν Ανώνυμη Εταιρία, η οποία διέπεται από τις διατάξεις του Κωδ. Νόμου 2190/1920 όπως ισχύει, και συμφωνούν και συναποδέχονται τους παρακάτω όρους και συμφωνίες του καταστατικού, που έχει ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ - ΕΔΡΑ - ΣΚΟΠΟΣ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Άρθρο 1°

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συνιστάται με το παρόν καταστατικό Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία «Α.Ε.» και το διακριτικό τίτλο «.....», η οποία για τις σχέσεις της με το εξωτερικό μπορεί να χρησιμοποιηθεί με λατινικά στοιχεία (ή σε πιστή μετάφραση).

Άρθρο 2°

ΕΔΡΑ

1. Έδρα της Εταιρίας ορίζεται ο Δήμος Μεσολογγίου και γραφεία της στην οδό αριθμ.
2. Υποκαταστήματα, πρακτορεία ή γραφεία της Εταιρίας ιδρύονται και καταργούνται οπουδήποτε στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, με απόφαση του Δ.Σ., που θα καθορίζει και τους όρους ίδρυσης και λειτουργίας τους.

Άρθρο 3°

ΣΚΟΠΟΣ

1. Κατασκευές και αγοραπωλησίες ακινήτων.
2. Κτηματομεσιτικές εργασίες.
3. Επενδύσεις χαρτοφυλακίου.
4. Συμμετοχή σε εταιρίες
5. Αγορά και πώληση Α.Ε.

Άρθρο 4°

ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια ορίζεται σε χρόνια και αρχίζει από την καταχώρηση στο μητρώο Α.Ε. από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή της διοικητικής απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης και την έγκριση του καταστατικού.

Λύση Α.Ε.

Η λύση της Α.Ε. επέρχεται από τους εξής λόγους:

1. Με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της που ορίζεται από το καταστατικό.
2. Με απόφαση της Γ.Σ. για λύση της πριν από την πάροδο του χρόνου για τον οποίο έχει συσταθεί.
3. Με την κήρυξη της εταιρίας σε κατάσταση πτώχευσης.
4. Με την ανάκληση της συστατικής άδειας από το Υπουργείο Εμπορίου, σε ορισμένες περιπτώσεις που αναφέρονται περιοριστικά από το νόμο.

Με τη λύση της Α.Ε. δεν παύει αυτόματα να υπάρχει (με εξαίρεση των λόγων πτώχευσης), αλλά ακολουθεί η διαδικασία της εκκαθάρισης. Η εκκαθάριση της Α.Ε. έχει σαν στόχο την προστασία των εταιρικών δανειστών και τη διανομή των μετόχων. Αρμόδια όργανα είναι οι **εκκαθαριστές** που εκλέγονται από τη Γ.Σ., που τελειώνουν τις υποθέσεις της Α.Ε., εξοφλούν τα χρέη, εκπράττουν απαιτήσεις, ρευστοποιούν την εταιρική περιουσία και διανέμουν το προϊόν της εκκαθάρισης στους μετόχους.

Οικονομική σημασία της Ανώνυμης Εταιρίας

Η οικονομική σημασία είναι πολύ μεγάλη για τις Α.Ε., διότι η οικονομική ανάπτυξη απαιτεί επενδύσεις με σύγχρονη τεχνολογία, όπου χρειάζονται μεγάλα ποσά χρήματος, που μόνο οι Α.Ε. συγκεντρώνουν για τέτοιες επενδύσεις.

Με την Α.Ε. πραγματοποιείται τεράστια συγκέντρωση κεφαλαίου, αξιοποίηση επιχειρηματικών ικανοτήτων και σύγχρονης οργάνωσης, που προωθούν έξοχα την οικονομική ανάπτυξη. Η μορφή της Α.Ε. επικρατεί στις τράπεζες, στις ασφαλιστικές εταιρίες, στις συγκοινωνιακές, μεταλλευτικές και βιομηχανικές εκμεταλλεύσεις.

Το κράτος ευημερίας και η κοινωνία της αφθονίας οφείλουν πολλά στο δεσμό της Α.Ε., γιατί οι άνθρωποι που διοικούν είναι μορφωμένοι, επιχειρηματικοί ηγέτες και δεν είναι δύσκολο η κοινωνία να καταλάβει τις νέες ιδέες και επιτεύξεις της επιστήμης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2° ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων

Πριν από τη δημοσίευση του καταστατικού θα πρέπει να υποβληθεί για θεώρηση στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, όπου θα καταβληθεί παράλληλα και φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων, υπολογιζόμενος σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου της εταιρίας (άρθρα 17, 18, 20, 21 του Ν. 1676/86). Ο φόρος αυτός υπολογίζεται στην τρέχουσα αξία των εισφορών κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων, αφού αφαιρεθούν τα τυχόν υπάρχοντα βάρη των εταιρών και τα εκκαθαρισμένα έξοδα σύστασης, αύξηση κεφαλαίου, μετατροπής, συγχώνευσης ή μεταφοράς της έδρας των εταιρών (άρθρο 19 Ν. 1676/86). Ο τρόπος προσδιορισμού της τρέχουσας αξίας των εισφορών των εταιρών όμως δεν προσδιορίζεται από το νομοθέτη αλλά αφήνεται στην ευχέρεια του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Φόρος μεταβίβασης ακινήτων

Σε περίπτωση που αντικείμενο εισφοράς αποτελεί ακίνητο, επιβάλλεται φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων, ο οποίος υπολογίζεται:

1. με συντελεστή φόρου 9% όταν η τρέχουσα αξία του ακινήτου είναι μέχρι 4.000.000 δρχ.
2. με συντελεστή 11% όταν η τρέχουσα αξία είναι πάνω από 4.000.000 δρχ.

Σε περίπτωση που το μεταβιβαζόμενο ακίνητο είναι σε περιοχή που υπάρχει Πυροσβεστική Υπηρεσία, τότε οι παραπάνω συντελεστές αυξάνονται σε 11% και 13% αντίστοιχα. Στο ποσό του φόρου μεταβίβασης ακινήτων υπολογίζεται και δημοτικός φόρος 3%.

Λογιστική αντιμετώπιση των εξόδων σύστασης

Από λογιστική πλευρά και σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, όλα τα έξοδα σύστασης καταχωρούνται στο λογαριασμό «Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης», ενώ τα έξοδα κτίσεως ακινήτων στα «Έξοδα κτίσεως ακινητοποιημένων». Τα παραπάνω έξοδα αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά την πραγματοποίησή τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια 5ετία.

Τα βιβλία της Α.Ε.

Σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, οι Α.Ε. τηρούν βιβλία, υποχρεωτικά τρίτης κατηγορίας (άρθρο 4, Π.Δ. 186/92). Αυτό σημαίνει ότι πρέπει να τηρούν:

1. Αναλυτικά ημερολόγια, δεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ο αριθμός και το περιεχόμενο των αναλυτικών ημερολογίων που θα τηρηθούν είναι θέμα της επιχείρησης.
2. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο, στο οποίο μεταφέρονται όλες οι ημερολογιακές εγγραφές που έχουν γίνει στα αναλυτικά ημερολόγια μέσα σε ένα μήνα.
3. Γενικό καθολικό, δεωρημένο, στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι ημερολογιακές εγγραφές του συγκεντρωτικού ημερολογίου μέσα στις ίδιες χρονικές προθεσμίες.
4. Αναλυτικά καθολικά, όπου μεταφέρονται οι χρεώσεις και οι πιστώσεις των δευτεροβάθμιων, τριτοβάθμιων κ.λπ. λογαριασμών.
5. Βιβλίο αποθήκης, δεωρημένο, που ενημερώνεται ποσοτικά μέσα σε 8 ημέρες από την παραλαβή ή παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού.
6. Βιβλίο απογραφών, δεωρημένο, όπου καταχωρείται η απογραφή τέλους χρήσης.
7. Βιβλίο μετόχων, όπου καταχωρούνται τα πλήρη στοιχεία των μετόχων που κατέχουν ονομαστικές μετοχές.
8. Βιβλίο επενδύσεων, δεωρημένο, όπου θα παρακολουθούνται οι παραγωγικές επενδύσεις και οι αφορολόγητες εκπτώσεις επενδύσεων που πραγματοποιούνται.

9. Βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων, θεωρημένο, όπου καταχωρούνται τα πρακτικά των Γ.Σ. των μετόχων.
10. Βιβλίο πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου, θεωρημένο, όπου καταχωρούνται τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Δ.Σ.

Υποβολή δήλωσης έναρξης δραστηριότητας

1. Ο φορολογούμενος έρχεται στην Εφορία, στο τμήμα Φ.Π.Α. και ΠΑΡΑΛΑΜΒΑΝΕΙ τα έντυπα «Δήλωση Έναρξης Δραστηριότητας» μαζί με τα αντίστοιχα ΕΝΘΕΤΑ ΜΕΛΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ.
2. Συμπληρώνονται τα έντυπα και υποβάλλονται στην Εφορία.
3. Στην εφορία, η αρμόδιος υπάλληλος ΕΛΕΓΧΕΙ, παρουσία του φορολογούμενου, την ορθότητα και πληρότητα:
 - της Δήλωσης και των Ένδετων που συμπληρώθηκαν
 - των δικαιολογητικών που συνυποβάλλονταιΔιορθώνει τα τυχόν λάθη, και αν τα δικαιολογητικά δεν είναι σωστά τότε δίνει οδηγίες, διευκρινήσεις στο φορολογούμενο. Αφού διαπιστωθεί ότι όλα είναι σωστά και πλήρη προχωρεί στη χορήγηση Α.Φ.Μ.

Χορήγηση Α.Φ.Μ.

Για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. ακολουθούνται διαδικασίες που προβλέπονται για τη «ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ Α.Φ.Μ.» και επικολλώνται στα τρία αυτοκόλλητα του Α.Φ.Μ., δύο στις δηλώσεις και ένα στη ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ».

ΚΑΤΑΧΩΡΟΥΝΤΑΙ ορισμένα στοιχεία της ΔΗΛΩΣΗΣ στο «ΒΙΒΛΙΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ».

Ειδικά για τις Α.Ε. ενημερώνεται και ειδικό βιβλίο καταχώρησης, το ΚΑΘΟΛΙΚΟ, από όπου προκύπτει ο ΑΡΙΘΜ. ΦΑΚΕΛΟΥ.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ η ΒΕΒΑΙΩΣΗ υποβολής Δήλωσης Έναρξης Δραστηριότητας, επικολλάται το ένα από τα τρία αυτοκόλλητα Α.Φ.Μ. και δίνεται στο φορολογούμενο.

Δικαιολογητικά για Έναρξη Δραστηριότητας Ελληνικών Ανώνυμων Εταιριών

1. Έγκριση Νομαρχίας
2. Ανακοίνωση Νομαρχίας
3. Τ.Α.Π.Ε.Τ.
4. Καταστατικό
5. Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης.
6. Υπεύθυνη δήλωση από τον εκπρόσωπο της Α.Ε., όπου θα καταχωρείται η σύσταση της Α.Ε. αμέσως μετά τη δημοσίευση.
7. Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου στη συγκέντρωση των κεφαλαίων.
8. Δήλωση Έναρξης Δραστηριότητας.
9. Τέλος Έναρξης Δραστηριότητας.
10. Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο.

Η λογιστική της σύστασης

Από λογιστικής πλευράς και σύμφωνα με το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, θα κινηθούν οι εξής λογαριασμοί:

1. Με την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου, χρεώνεται ο λογαριασμός «Μέτοχοι - Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου», με πίστωση «Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών». Ο λογαριασμός που χρεώνεται εκφράζει την απαίτηση της εταιρίας κατά των μετόχων που ανέλαβαν την υποχρέωση να συνεισφέρουν στο κεφάλαιο της.
2. Με την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, θα χρεωθούν οι ανάλογοι λογαριασμοί του ενεργητικού και του παθητικού, οι οποίοι θα παρακολουθούν τα αντικείμενα

εισφοράς των μετόχων, με παράλληλη και ισόποση πίστωση των λογαριασμών κάλυψης του κεφαλαίου. Παράλληλα θα χρεωθούν οι λογαριασμοί του οφειλόμενου κεφαλαίου και της οφειλόμενης διαφοράς και θα πιστωθούν «Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών» και «Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών» και «Καταβεβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

3. Σε περίπτωση τμηματικής καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου, χρεώνεται «Οφειλόμενο κεφάλαιο» με πίστωση των προσωπικών λογαριασμών των μετόχων.
4. Σε περίπτωση που μια δόση γίνεται ληξιπρόθεσμη, κάποιος των μετόχων δεν ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του, θα χρεωθεί ο λογαριασμός «Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση» με πίστωση «Οφειλόμενο κεφάλαιο».
5. Σε περίπτωση που η εταιρία εκδώσει κοινούς ή εξαιρετικούς τίτλους, τότε χρεώνεται «Υπηρεσίες ιδρυτών» με πίστωση «Κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο
ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Καθαρά κέρδη Ανώνυμης Εταιρίας

Έννοια καθαρών κερδών κατά τον εμπορικό νόμο και Ε.Γ.Λ.Σ.

Καθαρά κέρδη σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 2190/1920 είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση από τα πραγματοποιηθέντα ακαθάριστα έσοδα, παντός εξόδου, πάσης ζημιάς των κατά το νόμο αποσβέσεων και άλλου εταιρικού βάρους.

Τα έξοδα, οι ζημιές, οι αποσβέσεις και όλα τα εταιρικά βάρη καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα χρήσεως». Ο λογαριασμός 86 «Αποτελέσματα χρήσεως» προσδιορίζει το αποτέλεσμα της επιχείρησης, ενώ ο λογαριασμός 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση» το διανέμει.

Προσδιορισμός των καθαρών κερδών στις Α.Ε.

Τα καθαρά κέρδη της Α.Ε. προσδιορίζονται με αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα όλων των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για την Α.Ε. Εκτός από τις δαπάνες, τα ακαθάριστα έσοδα της Α.Ε. αφαιρούνται και οι παρακάτω δαπάνες, εφόσον έχει γίνει παρακράτηση φόρου σ' αυτές με συντελεστή 35%.

1. Τα ποσά που καταβάλλει η ημεδαπή Α.Ε. στους κατόχους των δικών της προνομιούχων τίτλων κατά την εξαγορά της.
2. Οι τόκοι που καταβάλλει η ημεδαπή Α.Ε., στους κατόχους των ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
3. Οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους των δικών της προνομιούχων μετοχών, όταν οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
4. Οι αμοιβές και οι αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου. Όταν καταβάλλονται αμοιβές και αποζημιώσεις στα μέλη του Δ.Σ. και τα ποσά αυτά δεν προέρχονται από τα κέρδη της εταιρίας αλλά επιβαρύνουν την επιχείρηση ως έξοδα.

5. Οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος, οι οποίες γίνονται χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση προς διευθύνοντες συμβούλους, προέδρους, διευθυντές ή μέλη του Δ.Σ. και γενικά σε πρόσωπα που εκπροσωπούν νόμιμα την Α.Ε.

Πώς φορολογούνται τα κέρδη των Α.Ε.

Από τον ισολογισμό της Α.Ε. προκύπτουν τα πραγματικά συνολικά καθαρά κέρδη. Από τα συνολικά αυτά κέρδη αφαιρείται η τυχόν ζημιά του προηγούμενου έτους ή των προηγούμενων 5 ετών, κατά περίπτωση. Επίσης αφαιρούνται μερίσματα ή τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες. Στη συνέχεια στα ίδια κέρδη προστίθενται τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά. Μετά από τις πιο πάνω αφαιρέσεις, το υπόλοιπο των κερδών που απομένει ονομάζεται "**φορολογητέα κέρδη**", και φορολογείται με συντελεστή 35%.

Α. Στον κύριο φόρο προστίθενται και τα παρακάτω:

1. Συμπληρωματικός φόρος 3%.

Σε περίπτωση που η Α.Ε. έχει εισοδήματα και από ακίνητα, τότε επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από τα ακίνητα (γραφεία, καταστήματα, οικίες, οικόπεδα κ.λπ.)

2. Τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 3,60%

Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου 3% και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 20%.

3. Προκαταβλητέος φόρος για την επόμενη (τρέχουσα χρήση).

Για τον προσδιορισμό του προκαταβλητέου φόρου των Α.Ε. πολλαπλασιάζεται ο καταβλητέος φόρος με το 50% και το ποσό που προκύπτει αποτελεί το ποσό του προκαταβλητέου φόρου.

4. Επίσης προκαταβολή φόρου υπολογίζεται και στις Α.Ε. και γενικά στα νομικά πρόσωπα, όταν έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση και υποβάλλουν προσωρινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Αν η διαχειριστική χρήση για την Α.Ε. τυχαίνει να είναι **υπερδωδεκάμηνη**, για τον υπολογισμό του προκαταβλητέου φόρου υπολογίζεται το 50% του φόρου που αναλογεί σε **δωδεκάμηνη περίοδο**.

Σε περίπτωση που το φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. έχει υποστεί σημαντική μείωση (πάνω από 25%), τότε μπορεί ο λογιστής της Α.Ε. να ζητήσει με αίτηση τη μείωση αναλογικά του προκαταβλητέου φόρου. Η αίτηση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τέλος Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους, μέσα στο οποίο έγινε η βεβαίωση του φόρου και αφορά στο ποσό του φόρου των δόσεων που δεν έχουν λήξει ακόμη κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης.

Β. Από τον κύριο φόρο αφαιρούνται τα εξής ποσά:

1. Ο φόρος που τυχόν παρακρατήθηκε.
2. Ο προκαταβαλλόμενος φόρος, δηλαδή ο φόρος που είχε προκαταβληθεί μέσα στον προηγούμενο χρόνο και αφαιρούσε τα εισοδήματα της χρήσης για την οποία γίνεται λόγος.
3. Οι παρακρατημένοι φόροι στην αλλοδαπή. Από το φόρο που προκαταβλήθηκε στην αλλοδαπή, για εισοδήματα που προέκυψαν εκεί, δεν μπορεί να αφαιρεθεί ποσό μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί στην Ελλάδα για το ίδιο ποσό εισοδήματος.
4. Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των κερδών που έχουν φορολογηθεί με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης όταν αυτά διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη της Α.Ε. Για τις τράπεζες και τις ασφαλιστικές Α.Ε. αφαιρείται ολόκληρο το ποσό του φόρου.

Για το ποσό που απομένει, μετά τις παραπάνω προσδέσεις και αφαιρέσεις από τον κύριο φόρο, είναι το ποσό του φόρου που οφείλει να καταβάλλει η Α.Ε. στη Δ.Ο.Υ. για τα κέρδη της χρήσης.

Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Η Α.Ε. υποχρεώνεται να υποβάλλει τη δήλωση του φόρου εισοδήματός της μέχρι τις 15 του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Δηλαδή η Α.Ε. που η διαχειριστικής της χρήση λήγει στις 31/12 υποβάλλει τη δήλωσή της μέχρι

της 15/5 του αμέσως επόμενου έτους. Διαφορετικά η Α.Ε. που η διαχειριστική της χρήση λήγει στις 30/6 υποβάλλει τη δήλωσή της μέχρι την 15/11 του ίδιου έτους.

Μαζί με τη δήλωση καταβάλλεται και η πρώτη δόση του φόρου εισοδήματος και του χαρτόσημου, στην περίπτωση που υπάρχουν και εισοδήματα από ακίνητα καθώς και του προκαταβλητέου φόρου εισοδήματος (άρθρο 8 Ν. 1473/84). Το υπόλοιπο ποσό του φόρου εισοδήματος καταβάλλεται στους αμέσως επόμενους 4 μήνες σε ίσα μηνιαία ποσά. Αν όλος ο φόρος καταβληθεί μέσα στην προθεσμία της Α' δόσης δεν γίνεται καμμία έκπτωση. Αν οι ημερομηνίες είναι αργίες για το Δημόσιο η απόδοση γίνεται την τελευταία εργάσιμη για το Δημόσιο ημέρα πριν από τις ημερομηνίες αυτές.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο του Ισολογισμού, αντίγραφο της ανάλυσης των αποτελεσμάτων χρήσης και απόσπασμα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου, που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών, όλα υπογεγραμμένα από τον πρόεδρο ή σύμβουλο του Δ.Σ.

Η υπό εκκαθάριση Α.Ε. υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε 1 μήνα από τη λήξη αυτής. Αν παραταθεί η εκκαθάριση υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους, μέσα σε 1 μήνα από τη λήξη του έτους και οριστική κατά τη λήξη της εκκαθάρισης.

Τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα για τα οποία δεν επιβάλλεται από το Νόμο εκκαθάριση, μέσα σε 1 μήνα από τη διάλυση της Α.Ε. και πριν από τη διάθεση των περιουσιακών στοιχείων με οποιοδήποτε τρόπο.

Οι ημεδαπές Α.Ε. που στα κέρδη τους συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο, εφόσον σε 6 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης δεν συνέλθει η Γενική Συνέλευση των Μετόχων για να εγκρίνει τη διανομή των κερδών, υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση μέσα σε 30 ημέρες από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν. Ο τυχόν φόρος καταβάλλεται σε 3 ίσες μηνιαίες δόσεις.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης μερικής ή ολικής έγκρισης της διανομής υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε 30 ημέρες από το χρόνο έγκρισης από τη Γενική Συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε 3 αντίγραφα και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπό της και από το λογιστή.

Λοιπά υποβαλλόμενα στοιχεία με τη Φορολογική Δήλωση

1. Ισολογισμός με τα Αποτελέσματα Χρήσεως.
2. Αντίγραφο του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης όπως αυτός θα καταχωρηθεί στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού.
3. Αναλυτική κατάσταση των μελών του Δ.Σ. που πήραν αμοιβές, αν διανεμήθηκαν.
4. Αναλυτική κατάσταση του προσωπικού με τα διανεμηθέντα κέρδη, αν έχει γίνει διανομή.
5. Κατάσταση προσδιορισμού φορολογητέων κερδών.
6. Στοιχεία περί αφορολόγητης έκπτωσης για νέες παραγωγικές επενδύσεις, υποβάλλονται σε τρία αντίγραφα.
7. Κατάσταση πραγματοποιηθέντων επενδύσεων, αν τελικά δοθεί παράταση της λήξης του.
8. Αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακινήτων, αν υπάρχουν, σε 3 αντίγραφα.
9. Κατάσταση ισολογισμού των αφορολόγητων κρατήσεων.

Για τη διευκόλυνση του προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου, κατά την υποβολή της Δήλωσης του νομικού προσώπου, επιβάλλεται η σύνταξη αναλυτικής κατάστασης υπολογισμού των αφορολόγητων, της οποίας η μορφή πρέπει να έχει ως εξής:

α. Αφορ. Αποδεμ. Ν 1261/82 (Αξία Επένδυσης Περιοχής Δ' Δρχ. 22.200.022 επί συνόλου προ αποσβέσεων παγίου ενεργητικού 22.200.000 δρχ.)

- Καθαρά κέρδη Ισολογισμού	Δρχ.	6.327.033
- <u>Μείον:</u> τόκοι και υπεραξία από πώληση αυτοκινήτων	Δρχ.	2.065.694
Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης	Δρχ.	4.261.339
- <u>Πλέον:</u> λογιστικές διαφορές δήλωσης	Δρχ.	<u>349.119</u>
	Σύνολο	Δρχ. 4.610.458
- <u>Μείον:</u> Κέρδη Εμπορικού Κλάδου	Δρχ.	<u>50.000</u>
	Υπόλοιπο	Δρχ. <u>4.560.458</u>

Μείον:

- Τακτικό αποδεματικό	Δρχ.	205.360
- Μερίσματα	Δρχ.	1.370.600
- Αμοιβές εργατικού προσωπικού	Δρχ.	<u>140.900</u>
Σύνολο	Δρχ.	1.717.130

Πλέον: Ο αναλογών φόρος εισοδήματος

1.717.130 X 35/65	Δρχ.	<u>924.608</u>	Δρχ.	<u>2.641.738</u>
			Δρχ.	<u>1.918.720</u>

β. Αφορ. Αποδ. Ν 1828/90 (Αξία Επένδυσης Περιοχής Δ' Δρχ. 17.760.000 επί συνόλου προ αποσβέσεων παγίου ενεργητικού 22.200.000 δρχ.)

- Καθαρά Κέρδη	Δρχ.	4.560.458 X 80%	Δρχ.	3.648.366
- <u>Μείον:</u> Αναλογία τακτικού και διανεμόμενων κερδών	Δρχ.	2.641.738 X 80%	Δρχ.	2.109.326

Καθαρά κέρδη στα οποία υπολογίζεται το αφορολόγητο αποδεματικό

Δρχ. 1.539.040

γ. Ειδικό αφορ. αποδεματικό Αρδρ. 22 Ν. 1828/1989

- Καθαρά Κέρδη Ισολογισμού	Δρχ.	6.327.033
- <u>Μείον:</u>		
- Τακτικό αποδεματικό	Δρχ.	205.360
- Μερίσματα	Δρχ.	1.370.600
- Αμοιβές εργατικού προσωπικού	Δρχ.	<u>140.900</u>
Σύνολο	Δρχ.	1.717.130

Πλέον:

Ο αναλογών φόρος εισοδ. 1.717.130 X 35/65	Δρχ.	924.608	Δρχ.	<u>2.641.738</u>
Καθαρά κέρδη υπολογ. Ειδικού αποδεμ.			Δρχ.	<u>3.685.295</u>

Επομένως το ειδικό αφορολόγητο αποδεματικό ανέρχεται σε:

3.685.295 X 35%	Δρχ.	<u>1.259.850</u>
-----------------	------	------------------

Υπολογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

Η Ανώνυμη Εταιρία με τη φορολογική της δήλωση υπολογίζει τόσο το φόρο των συνολικών καθαρών κερδών της χρήσης που έληξε όσο και την προκαταβολή του φόρου για την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο.

- Φόρος εισοδήματος συνολικών καθαρών κερδών	Δρχ.	600.000
- Συμπληρωμ. φόρος 3% στα εισοδήματα κερδών χρήσης	Δρχ.	<u>200.000</u>
	Σύνολο	Δρχ. 800.000
- <u>Μείον:</u> Παρακρατηθέντες φόροι	Δρχ.	<u>500.000</u>
	Υπόλοιπο	Δρχ. <u>300.000</u>
Οπότε προκαταβολή $300.000 : 2 =$	Δρχ.	<u>150.000</u>

Σημείωση: Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος στις τραπεζικές εταιρίες ανέρχεται σε 60% αντί του 50% που ισχύει μέχρι σήμερα.

Καταβολή του φόρου εισοδήματος βάση της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης

Ο φόρος εισοδήματος, η προκαταβολή αυτού, τα τέλη χαρτοσήμου και άλλα ποσά που οφείλονται, καταβάλλονται σε 5 ίσες μηνιαίες δόσεις, με βάση την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση της ημεδαπής Ανώνυμης Εταιρίας, ενώ υπό την εκκαθάριση ημεδαπών Α.Ε. ο φόρος, η προκαταβολή και άλλα ποσά καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της προσωρινής ή οριστικής δήλωσης.

Πρόσθετοι φόροι - Πρόστιμα - Παραγραφή

Πρόσθετοι φόροι

Εκτός από τις ποινικές κυρώσεις που έχουν οι υπεύθυνοι των Α.Ε. σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, υπόκεινται και σε πρόσθετο φόρο 2,5% επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν ανακριβή δήλωση πληρώνουν ως εξής:

1. Επί διαφοράς φόρου μέχρι 1.000.000 δρχ., 100%.
2. Επί διαφοράς φόρου πέρα του 1.000.000 δρχ, 150%.
3. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, ο πρόσθετος φόρος φτάνει το 200%.

Πρόστιμα

Η μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από το νομικό πρόσωπο υπόκειται σε πρόστιμο 10% επί του φόρου που δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 60.000 δρχ. και μεγαλύτερο των 300.000 δρχ.

Ποινικές κυρώσεις

Με υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για κύριο φόρο μεγαλύτερο του ποσού των 300.000 δρχ., ο νόμιμος εκπρόσωπος τιμωρείται με ποινή τουλάχιστον 6 μηνών, ενώ όποιος συντάσσει ή υπογράφει φορολογική δήλωση με την οποία αποκρύπτει εισόδημα, εφόσον η διαφορά του φόρου υπερβαίνει τις 200.000 δρχ., τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον 3 μηνών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Έννοια

Σκοπός κάθε επιχείρησης είναι η πραγματοποίηση κερδών και η διανομή αυτών στους φορείς της, δηλαδή, προκειμένου για Α.Ε., στους μετόχους, στα μέλη του Δ.Σ., στους ιδρυτές της, στο προσωπικό της για τη συμβολή στην πραγματοποίηση του κέρδους.

Ο όρος διάθεση κερδών περιλαμβάνει τόσο τη διανομή, στην οποία υπάγονται τα κέρδη που εξέρχονται από την εταιρία, όσο και την αποδεματικοποίηση των κερδών, στην οποία περιλαμβάνονται τα κέρδη που δε διανέμονται και τα οποία παραμένουν στην εταιρία.

Διάθεση των κερδών Α.Ε.

ΔΙΑΝΟΜΗ + ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΠΟΙΗΣΗ

Τα προς διανομή κέρδη προέρχονται είτε από τα κέρδη της κλειόμενης χρήσης, είτε από τα κέρδη εις νέο προηγούμενων χρήσεων, είτε από διανεμήσιμα αποδεματικά, δηλαδή:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ} & + & \text{ΚΕΡΔΗ ΚΛΕΙΟΜΕ-} & + & \text{ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟ} & + & \text{ΔΙΑΝΕΜΗΣΙΜΑ} \\ \text{ΚΕΡΔΗ} & & \text{ΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ} & & \text{ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ} & & \text{ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ} \\ & & & & \text{ΧΡΗΣΕΩΝ} & & \end{array}$$

Η κατά το νόμο (άρθρο 45 Ν. 2190/1920) υποχρεωτική διάθεση κερδών αφορά αποκλειστικά τα κέρδη της κλειόμενης χρήσης και όχι τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή τα ποσά που λαμβάνονται από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποδεματικά. Κι αυτό γιατί για τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποδεματικά, οι διατάξεις περί διαθέσεως των κερδών εφαρμόστηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν ή σχηματίστηκαν αντίστοιχα.

Διανεμήσιμα αποδεματικά είναι τα ελεύθερα αποδεματικά, εκείνα δηλαδή που σχηματίστηκαν με ελεύθερη απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης καθώς και τα καταστατικά αποδεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν.

Απαγορεύσεις και περιορισμοί στη διανομή των κερδών

Για να πραγματοποιηθεί όμως η διανομή των κερδών της χρήσης, πρέπει να υπάρχουν ορισμένες προϋποθέσεις. Έτσι, πρέπει να επιτρέπεται η διανομή των κερδών από το νόμο.

Με τη διάταξη του άρθρου 43 του Ν. 2190/20, ορίζεται ότι *“μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών, εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποδεματικών και του υπόλοιπου των κερδών εις νέο”*. Επίσης εφαρμόζεται και για τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης, καθώς και για παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας.

Σύμφωνα με αυτή τη διάταξη, απαγορεύεται να γίνει διανομή μερισμάτων στους μετόχους, ποσοστών στα μέλη του Δ.Σ., μερίσματα στους κατόχους κοινών ιδρυτικών τίτλων, τόκων σε κατόχους κερδοφόρων ομολόγων.

1. Σειρά στη διάθεση των κερδών της Α.Ε.

Η σειρά στη διάθεση των κερδών πρέπει να τηρείται πιστά. Δεν επιτρέπεται η μεταβολή της, γιατί οι διατάξεις που την καθορίζουν είναι αναγκαστικής εφαρμογής.

Τα καθαρά κέρδη της χρήσης αυξάνονται ή μειώνονται με:

- α. τις “διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων”
- β. τους “λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους”.

Το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω μεγεθών συνιστά το λογιστικό αποτέλεσμα της χρήσης και εφόσον είναι κέρδος διατίθεται για:

1. Κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων. Όταν υπάρχει ζημιά κανένα ποσό από τα κέρδη της χρήσης δεν επιτρέπεται να διατίθεται για το σχηματισμό αποδεματικών

και διανέμεται γιατί μολονότι προέκυψαν κέρδη, δεν υπάρχουν καθαρά κέρδη προς διάθεση, αφού απορροφήθηκαν από ζημιές προγενέστερων χρήσεων.

2. Τακτικό αποδεματικό, όπου γίνεται κράτηση και υπολογίζεται επί των κερδών καθαρών της χρήσεων.
3. Ακολουθεί η κράτηση για τη διανομή στους μετόχους πρώτου μερίσματος.
4. Αποδεματικό για ίδιες μετοχές, που σχηματίζεται από τα κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για τακτικό αποδεματικό και πρώτο μέρισμα.
5. Τέλος είναι η διανομή του υπόλοιπου των κερδών μετά την αφαίρεση των πιο πάνω κρατήσεων.

Σε περίπτωση που τα κέρδη δεν επαρκούν για να ικανοποιηθούν όλοι οι δικαιούχοι όπως ορίζει το καταστατικό, τότε ακολουθείται η εξής σειρά διανομής των κερδών:

1. Αρχικά θα παραιτηθεί από τα καθαρά κέρδη η κράτηση για φόρο εισοδήματος των κερδών της χρήσης.
2. Ακολουθεί η παρακράτηση από τα καθαρά κέρδη του ποσού που ορίζεται από το καταστατικό ή το νόμο για κράτηση προς σχηματισμό τακτικού αποδεματικού.
3. Ακολουθεί η κράτηση για την καταβολή μερίσματος στους μετόχους και σε άλλους δικαιούχους, σύμφωνα με το καταστατικό ή το νόμο.

2. Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων

Για να γίνει διανομή των κερδών πρέπει να έχουν διανεμηθεί από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης, από τις οποίες προκύπτουν και τα προς διάθεση κέρδη.

Οι προϋποθέσεις και η διαδικασία έγκρισης των καταστάσεων αυτών δεσπίζονται από το Ν. 2190/1920.

Παράδειγμα διανομής (διάθεσης) κερδών Ανώνυμης Εταιρίας

Καθαρά κέρδη χρήσεως	40.000.000 δρχ.
Μείον: Φόρος εισοδήματος	<u>14.175.000</u> δρχ.
Κέρδη προς διάθεση	25.825.000 δρχ.

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

- Σε τακτικό αποθεματικό	1.291.250 δρχ.
- Σε πρώτο μέρισμα	8.586.812 δρχ.
- Σε διανεμόμενα κέρδη στα μέλη του Δ.Σ.	400.000 δρχ.
- Σε διανεμόμενα κέρδη στους διευθυντές	1.000.000 δρχ.
- Σε διανεμόμενα κέρδη στο προσωπικό	3.000.000 δρχ.
- Σε έκτακτο αποθεματικό	<u>11.546.938</u> δρχ.
Σύνολο	25.825.000 δρχ.

1. Υπολογισμός στοιχείων "Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων"

Για την παραπάνω διανομή, το Δ.Σ. έλαβε υπόψη του τα παρακάτω στοιχεία:

α. Για το φόρο εισοδήματος

Ο φορολογικός νόμος επιβάλλει όπως τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει. Ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. με συντελεστή 35% (άρθρο 10, 3846/1958, όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 2065/1992).

Υπολογισμός φόρου εισοδήματος:

Καθαρά κέρδη χρήσεως (προ φόρου)	40.000.000 δρχ.
Έξοδα τα οποία δεν αναγνωρίζονται ως φορολογικώς οι λογιστικές διαφορές	<u>500.000</u> δρχ.
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε.	40.500.000 δρχ.

Αναλογών φόρος (40.500.000 X 35%)

14.175.000 δρχ.

Με την καταβολή του άνω φόρου εισοδήματος επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα διανεμόμενα κέρδη. Δηλαδή οι Α.Ε. που διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών εκτός μισθού στα μέλη του Δ.Σ., στους διευθυντές και αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου επειδή τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου (όπως τροποποιημένα ίσχυαν από το Ν. 2065/1992).

β. Για το σχηματισμό τακτικού αποδεματικού

Το άρθρο 44 του Ν. 2190/1992, σύμφωνα με το οποίο η Α.Ε. είναι υποχρεωμένη να αφαιρεί κάθε χρόνο το 5% των καθαρών κερδών, παύει να είναι υποχρεωτική όταν το ύψος του σχηματισμένου αποδεματικού φτάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου.

Η κράτηση 1.291.250 δρχ. για τακτικό αποδεματικό υπολογίζεται ως εξής:

Καθαρά κέρδη χρήσεως προ φόρων	40.000.000 δρχ.
Μείον: Φόρος εισοδήματος	<u>14.175.000 δρχ.</u>
Κέρδη προς διάθεση	25.825.000 δρχ.
Επί: Ποσοστό κράτησης για "τακτικό αποδεματικό"	X 5%
Κράτηση από τα κέρδη της χρήσεως	1.291.250 δρχ.

γ. Για τη διανομή πρώτου μερίσματος

Τα μερίσματα πρέπει να καταβληθούν στους μετόχους μέσα σε δυο μήνες από την απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Από τα παραπάνω μερίσματα δεν θα γίνει καμιά παρακράτηση φόρου, επειδή με την καταβολή του φόρου εισοδήματος 14.175.000 δρχ. επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα μερίσματα (άρθρο 18, Ν. 3843/1958).

Καθαρά κέρδη χρήσεως	40.000.000 δρχ.
Μείον: Φόρος εισοδήματος	<u>14.175.000</u> δρχ.
Μείον: Κράτηση για "Τακτικό Αποδεματικό"	<u>1.291.250</u> δρχ.
Καθαρά κέρδη για πρώτο μέρισμα	24.533.750 δρχ.
Επί: Ποσοστό άρθρου	<u> X 35%</u>
Μέρισμα	8.586.812 δρχ.

Επομένως η Α.Ε. πρέπει να διανείμει στους μετόχους το μέρισμα 8.586.812 δρχ. που προκύπτει βάσει του άρθρου 1 του Ν. 876/1979.

δ. Για τα ποσοστά των κερδών στα μέλη του Δ.Σ

Το καταστατικό της εταιρίας δεν προσδιορίζει ποσοστό επί των κερδών που πρέπει να λάβουν τα μέλη του Δ.Σ. στην πρότασή του προς τη γενική συνέλευση των μετόχων για τη διανομή των κερδών 40.000.000 δρχ., προτείνει όπως καθένα από τα 4 μέλη του Δ.Σ. λάβει 100.000 δρχ. ως ποσοστό στα κέρδη της κλειόμενης χρήσης.

Κρατήσεις φόρου: Για τους λόγους που αναφέραμε στα μερίσματα, δεν θα γίνει παρακράτηση φόρου.

Χαρτόσημο: Τα διανεμόμενα κέρδη στα μέλη του Δ.Σ. θα χαρτοσημανθούν με 1,2%, Το ανάλογο χαρτόσημο (400.000 X 1,2%) 4.800 δρχ. πρέπει να αποδοθεί στη Δ.Ο.Υ. μέχρι 30-8-1997. Αν η Γ.Σ. συνέλθει στις 30 Ιουνίου, η απόδοση του χαρτοσήμου θα γίνει μέχρι τις 30 Αυγούστου. Αν το χαρτόσημο αποδοθεί στις 31 Αυγούστου, τότε θεωρείται εκπρόθεσμη απόδοση με συνέπεια την προσαύξηση των αποδιδόμενων μελών.

ε. Για τα ποσοστά των κερδών των διευθυντών

Το καταστατικό της εταιρίας δεν αναφέρει ποσοστό επί των κερδών που πρέπει να λάβουν οι διευθυντές. Γι' αυτό το Δ.Σ. στην πρότασή του για τη διανομή των κερδών 40.000.000 δρχ. της χρήσεως 1/1/1996-31/12/1996, προτείνει στους 2 διευθυντές της εταιρίας (Πωλήσεων και Οικονομικού) να δοθεί σε καθέναν από αυτούς το ποσό των 500.000 δρχ.

Φόροι: Για τους ίδιους λόγους που αναφέρθηκαν δεν γίνεται παρακράτηση φόρου.

Χαρτόσημο: Τα διανεμόμενα κέρδη στους διευθυντές θα χαρτοσημανθούν στο τέλος 12%. Το ανάλογο χαρτόσημο (1.000.000 X 12%) 12.000 δρχ. πρέπει να αποδοθεί στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 30/8/1996.

Ασφαλιστικές εισφορές: Τα διανεμόμενα κέρδη στους διευθυντές δεν υπάγονται σε ασφαλιστικές εισφορές.

Οι διευθυντές, γενικοί διευθυντές και οι εντεταλμένοι ή συμπράττοντες σύμβουλοι ασφαλιζονται στο Ι.Κ.Α. εφόσον:

1. εξαιρούνται από την ασφάλιση του ταμείου εμπόρων και άλλων οργανισμών κύριας ασφάλισης, και
2. λαμβάνουν από την εταιρία αμοιβές υποκείμενες στη φορολογία μισθωτών υπηρεσιών.

στ. Για το ποσοστό των κερδών που διανέμονται στο προσωπικό

Το Δ.Σ. προτείνει όπως στους 20 εργατοϋπαλλήλους της εταιρίας καταβληθεί ποσοστό κερδών.

Σημειώνουμε ότι τα ανώτερα όρια ποσοστού κερδών, εκτός εκείνων των οποίων οι Α.Ε. μπορούσαν να διανείμουν κέρδη στο προσωπικό, έπαυσαν να ισχύουν από 30/6/1992 αφού αντικαταστάθηκε με το άρθρο 15 του Ν. 2065/1992, στο οποίο δεν υπάρχει καμιά διάταξη για τα διανεμόμενα κέρδη. Η κατάργησή τους ήταν επακόλουθο της νέας φορολογικής φιλοσοφίας.

Ασφαλιστικές εισφορές: Τα διανεμόμενα στο προσωπικό κέρδη απαλλάσσονται των ασφαλιστικών εισφορών υπέρ οργανισμών και ταμείων κύριας ή επικουρικής ασφάλισης.

ζ. Για το σχηματισμό του έκτακτου αποθεματικού

Το καταστατικό της εταιρίας αναφέρει ότι "τυχόν αδιάθετο υπόλοιπο που παραμένει μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του πρώτου μερίσματος, διατίθεται σύμφωνα με την απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων".

Γι' αυτό το Δ.Σ. στην πρότασή του προς τη γενική συνέλευση για τη διανομή των κερδών πρότεινε για το υπόλοιπο 11.546.938 δρχ. που απομένει μετά την αφαίρεση του τακτικού αποδεματικού και των διανεμόμενων κερδών, να χρησιμεύσει για το σχηματισμό έκτακτου αποδεματικού.

Κέρδη υπολογισμού τακτικού αποδεματικού και πρώτου μερίσματος

Το τακτικό αποδεματικό και το πρώτο μέρισμα θα υπολογιστούν στα καθαρά κέρδη χρήσεως που απομένουν μετά την αφαίρεση από το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 86.99 "Κέρδος χρήσης προ φόρου" των εξής ζημιών και εταιρικών βαρών.

α. Των ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

β. Του φόρου εισοδήματος

γ. του φόρου ακίνητης περιουσίας, φόρος μετοχών από αναπροσαρμογή παγίων.

δ. των χρεωστικών διαφορών φορολογικού ελέγχου.

Σύμφωνα με τα παραπάνω το τακτικό αποδεματικό και τα διανεμόμενα κέρδη (μερίσματα, αμοιβές μελών Δ.Σ., αμοιβές στους διευθυντές και στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό) λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση από τα καθαρά κέρδη χρήσεως των παραπάνω ζημιών και εταιρικών βαρών και την προσαύξηση με το πιστωτικό υπόλοιπο των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

Βάσει των διατάξεων της εμπορικής νομοθεσίας, ο υπολογισμός των κρατήσεων για τακτικό αποδεματικό και πρώτο μέρισμα γίνεται:

α. Αφαιρείται η κράτηση για τακτικό αποδεματικό

Η κράτηση αυτή υπολογίζεται σε ποσοστό επί των καθαρών κερδών. Το ποσοστό αυτό πρέπει να είναι, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 2190/1920, τουλάχιστον 5% επί των καθαρών κερδών. Σ Χ 5%.

Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική μόλις το ύψος του σχηματισθέντος τακτικού αποδεματικού φτάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

β. Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του πρώτου μερίσματος

Το ποσοστό του μερίσματος, που είναι υποχρεωμένη η Α.Ε. να διανείμει στους μετόχους της, είναι σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 2190/1920:

καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο X 6% (1)

Όμως από το άρθρο 1 του Ν. 876/1979, οι Α.Ε. υποχρεούνται να διανείμουν το άνω μέρισμα, εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο από:

(Καθαρά κέρδη - Τακτικό αποδεματικό) X 35%

Επειδή το τακτικό αποδεματικό = $\Sigma \times 5\%$, τότε ο μαθηματικός τύπος είναι:

$$(\Sigma - \Sigma \times 5\%) \times 35\% = \Sigma \times (1-0,05) \times 0,35 = (\Sigma \times 0,95) \times 0,35 = \Sigma \times 0,3325 = \Sigma \times 33,25\% \quad (2)$$

Όταν όμως το μέρισμα που προκύπτει από τον τύπο (2) είναι μεγαλύτερο από το μέρισμα του τύπου (1), οι Α.Ε. υποχρεούνται να διανείμουν το μεγαλύτερο μέρισμα, δηλαδή του τύπου (2). Το μέρισμα αυτό μπορεί να διανεμηθεί αν η γενική συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον 95% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου αποφασίζει αυτό.

Παράδειγμα:

Α.Ε. με μετοχές ονομαστικές και καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 180.000.000 δρχ. στις 31/12/1995 προσδιόρισε το καθαρό κέρδος χρήσεως σε ποσό 100.000.000 δρχ. Δεδομένου ότι η εταιρία επιβαρύνθηκε στη χρήση 1995 με φόρους κεφαλαιοποίησης αποδεματικών 5.000.000 δρχ., η διάθεση των κερδών 31/12/1996 θα γίνει ως εξής:

Καθαρό κέρδος χρήσεως (προ φόρου)	100.000.000 δρχ.
μείον: Φόρος εισοδήματος (100.000.000 X 35%)	(35.000.000) δρχ.
μείον: Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	<u>(5.000.000) δρχ.</u>
Κέρδη προς διάθεση	60.000.000 δρχ.

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Τακτικό αποδεματικό (60.000.000 X 5%)	3.000.000 δρχ.
Πρώτο μέρος (60.000.000 - 3.000.000) X 35%	19.950.000 δρχ.
Υπόλοιπο εις νέον	<u>37.050.000</u> δρχ.
Σύνολο	60.000.000 δρχ.

Προσδιορισμός τακτικού αποδεματικού και πρώτου μερίσματος όταν στα έσοδα της Α.Ε. περιλαμβάνονται απαλλασσόμενα και φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο έσοδα.

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος της Α.Ε. γίνεται:

Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) χρήσεως	Α δρχ.
πλέον: Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα	<u>Β δρχ.</u>
	Α+Β δρχ.
μείον: έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας (π.χ. τόκοι έντοκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου)	(Κ1) δρχ.
μείον: έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (π.χ. τόκοι τραπεζικών καταθέσεων)	(Κ2) δρχ.
μείον: έσοδα από συμμετοχές (π.χ. μερίσματα, κέρδη ΕΠΕ)	(Κ3) δρχ.
μείον: έσοδα από εκμετάλλευση πλοίων	(Κ4) δρχ.
πλέον: απαλλασσόμενα έσοδα που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη	$\Delta/A * K: 0,65$ (ή 0,60) δρχ.
πλέον: φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο έσοδα που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη	$\Delta/A * K: 0,65$ (ή 0,60) δρχ.
Κέρδη για φορολογία	Κ δρχ.
Αναλογούν φόρος:	
- Κύριος φόρος εισοδήματος	$K * 35\%$ (40%) = Φ1
- Συμπληρωματικός φόρος (υπολογίζεται σε ποσοστό 3% στο ακαθάριστο εισόδημα)	<u>Φ2</u>
Αναλογούν φόρος εισοδήματος που θα καταχωρηθεί στο λογ/σμό 88.08 "Φόρος εισοδήματος"	Φ1 + Φ2

Ο συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος (Φ2) δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος του κύριου φόρου εισοδήματος (Φ1).

Όταν στα έσοδα της Α.Ε. περιλαμβάνονται και κέρδη απαλλασσόμενα της φορολογίας ή φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο και η Α.Ε. διανέμει μέρισμα, αμοιβές μελών διοίκησης και αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, τότε ο αναλογούν κύριος φόρος εισοδήματος (Φ1), το τακτικό αποθεματικό (Ζ) και το πρώτο μέρισμα (Μ) υπολογίζεται ως εξής:

1. Αναλογούν φόρος εισοδήματος

$$\Phi = \Phi 1 + \Phi 2$$

$$\Phi 1 = (A+B) - (K1+K2+K3+K4)$$

$$\Phi 2 = A \cdot 3\%$$

2. Τακτικό αποθεματικό

$$\tau = (A-\Phi-\Gamma) \cdot 5\% = (A-\Phi 1-A \cdot 3\%-\Gamma) \cdot 5\%$$

Γ= Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι και χρεωστικές διαφορές φορολογικού ελέγχου

3. Πρώτο μέρισμα

$$M=(A-\Phi-\Gamma-\tau) \cdot 35\% = (A-\Phi 1-A \cdot 3\%-\Gamma) \cdot 33,25\%$$

4. N=Λοιπά διανεμόμενα κέρδη

5. Προσδιορισμός κύριου φόρου εισοδήματος Φ1 όταν στα έσοδα περιλαμβάνονται απαλλασσόμενα (Κ1) ή φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο έσοδα (Κ1) και η ανώνυμη εταιρία διανέμει μέρισμα (Μ) και λοιπά κέρδη (Ν)

$$\Phi 1=[(A+B)-(K1+K2+K3+K4)+(A-\Phi 1-a \cdot 3\%-\Gamma) \cdot 33,25\% +N \cdot (K1+K2):0,60 \text{ (H } 0,65)] \cdot 40\% \text{ (H } 35\%).$$

Κέρδη για φορολογία	<u>179.564.745 δρχ.</u>
Αναλογούν φόρος (179.564.745 X 40%)	<u>71.825.898 δρχ.</u>

Παράδειγμα 2^ο:

Ανώνυμη εταιρία με μετοχές ονομαστικές και καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 150.000.000 δρχ. περιόρισε το καθαρό κέρδος χρήσεως στο ποσό A=250.000.000. Η εταιρία κατά τη διάρκεια της χρήσης πλήρωσε για φόρους προηγούμενων χρήσεων το ποσό των 50.000.000 δρχ. το οποίο θα εμφανιστεί στον πίνακα διάθεσης κερδών 1995 ως διαφορές φορολογικού ελέγχου. Δεδομένου ότι στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται: έσοδα από ακίνητα a=70.000.000 δρχ., τόκοι τραπεζικών καταθέσεων K2=40.000.000 δρχ., έσοδα από συμμετοχές K3=60.000.000 δρχ. και η εταιρία θα δηλώσει λογιστικές διαφορές B=30.000.000, η διάθεση των κερδών θα προσδιοριστεί ως εξής, λαμβάνοντας υπόψη ότι τα μέλη του Δ.Σ. θα λάβουν αμοιβή N=8.000.000 δρχ.:

α. Προσδιορισμός αναλογούντος φόρου εισοδήματος

Κύριος φόρος εισοδήματος

$$\Phi 1 = [(250+30) + (40+60) + \frac{(250 - \Phi 1 - 70 \cdot 3\% - 50) \cdot 33,25\% + 8 \cdot 40 : 0,65}{250}] \cdot 35\% = 67.426.786$$

Συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος

$$\Phi 2 = 70.000.000 \cdot 3\% = 2.100.000$$

$$\text{Αναλογούν φόρος εισοδήματος } (67.426.786 + 2.100.000) = \underline{69.526.786} \text{ δρχ.}$$

β. Πίνακας διάθεσης κερδών

Καθαρά κέρδη χρήσεως (προ φόρου)	250.000.000 δρχ.
μείον: φόρος εισοδήματος	(69.526.768) δρχ.
μείον: διαφορές φορολογικού ελέγχου	<u>(50.000.000) δρχ.</u>
Κέρδη προς διάθεση	<u>130.473.214 δρχ.</u>

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Τακτικό αποδεματικό (130.473.214 X 5%)	6.523.660 δρχ.
Πρώτο μέρος (130.473.214 - 6.523.660) * 35%	43.382.344 δρχ.

Αμοιβές μελών διοίκησης	8.000.000 δρχ.
Αφορολόγητο αποθεματικό από φορολογούμενα με ειδικό τρόπο έσοδα (40.000.000 - 12.647.961)	27.352.039 δρχ.
Υπόλοιπο εις νέο	<u>45.215.717 δρχ.</u>
	<u>130.473.214 δρχ.</u>

γ. Επαλήθευση κύριου φόρου εισοδήματος

Καθαρά κέρδη χρήσεως (προ φόρου)	250.000.000 δρχ.
πλέον: Λογιστικές διαφορές	<u>30.000.000 δρχ.</u>
	280.000.000 δρχ.
μείον: Έσοδα από συμμετοχές	(60.000.000) δρχ.
μείον: Απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	<u>(40.000.000) δρχ.</u>
	180.000.000 δρχ.

πλέον: Απαλλασσόμενα έσοδα που αναλογούν στα
διανεμόμενα κέρδη

$$\frac{51.382.344 \times 40.000.000}{250.000.000} = \underline{8.221.175}$$

πλέον: Αναλογούν φόρος

$$(8.221.175 \times 35/65) = \underline{4.426.786} \quad \underline{12.647.961} \text{ δρχ.}$$

Κέρδη για φορολογία 192.647.961 δρχ.

Κύριος φόρος εισοδήματος (192.647.961 X 35%) 67.426.786 δρχ.

Προσδιορισμός τακτικού αποθεματικού και πρώτου μερίσματος όταν από τα κέρδη χρήσης υπολογίζονται και αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων

Σε περίπτωση που η Α.Ε. θέλει από τη διάθεση των κερδών να υπολογίσει αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων και ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων, το Υπουργείο Οικονομικών με εγκύκλιο δέχεται ότι ο φόρος εισοδήματος που αφαιρείται από τα λογιστικά κέρδη της εταιρίας δεν είναι ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη της Α.Ε., δηλαδή ο προκύπτων από τη δίλωση

φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου και ο οποίος εμφανίζεται στο λογαριασμό 88.08 "Φόρος εισοδήματος του "Πίνακα Διάθεσης αποτελεσμάτων", αλλά ο "θεωρητικός" φόρος που προκύπτει βάσει του συντελεστή φορολογίας με τον οποίο φορολογούνται τα κέρδη της εταιρίας.

Ο λόγος που το Υπουργείο Οικονομικών έδωσε την άνω λύση είναι ότι ο αναλογούν φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται πάρα πολύ δύσκολα όταν η εταιρία επιθυμεί να υπολογίσει αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων και συγχρόνως πρέπει να μερίσει τα απαλλασσόμενα ή τα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο έσοδα.

Παράδειγμα:

Ανώνυμη βιομηχανική εταιρία που είναι εγκατεστημένη στη Β περιοχή πραγματοποίησε παραγωγικές επενδύσεις αξίας 170.000.000 δρχ. που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 1892/1990. Κατά τη διαχειριστική χρήση τα ακαθάριστα έσοδα 2.000.000.000 δρχ. προήλθαν από τη βιομηχανική δραστηριότητα 1.900.000.000 δρχ. και από τόκους εντόκων γραμματίων του Δημοσίου 100.000.000 δρχ. Τα προκύψαντα βάσει ισολογισμού κέρδη 300.000.000 δρχ. αναμορφώθηκαν με την προσθήκη λογιστικών διαφορών 50.000.000 δρχ. Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 200.000.000 δρχ. και στις 31/12/1995 διαιρείται σε 20.000 μετοχές ανώνυμες μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο.

α. Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού και πρώτου μερίσματος:

Καθαρά κέρδη χρήσεως (προ φόρου)	300.000.000 δρχ.
μείον: θεωρητικός φόρος εισοδήματος (300.000.000 X 40%)	<u>(120.000.000) δρχ.</u>
Κέρδη για υπολογισμό τακτικού αποθεμ. και πρώτου μερίσματος	<u>180.000.000 δρχ.</u>
Τακτικό αποθεματικό (180.000.000 X 5%)	<u>9.000.000 δρχ.</u>
Πρώτο μέρισμα (180.000.000 - 9.000.000) X 35%	<u>5.985.000 δρχ.</u>

β. Υπολογισμός αφορολόγητης έκπτωσης Ν. 1892/1990

Αξία επένδυσης που αναγνωρίζεται για έκπτωση (170.000.000 X 60%)	<u>102.000.000 δρχ.</u>
Αφορολόγητη έκπτωση Ν. 1892/1990:	

Καθαρά κέρδη ισολογισμού	300.000.000 δρχ.
πλέον: Δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	<u>50.000.000 δρχ.</u>
	350.000.000 δρχ.
μείον: Τακτικό αποδεματικό	(9.000.000) δρχ.
μείον: Φόρος που αναλογεί (9.000.000 X 40/60)	(6.000.000) δρχ.
μείον: Πρώτο μέρισμα	(59.850.000) δρχ.
μείον: Φόρος που αναλογεί (59.850.000 X 40/60)	<u>(39.900.000) δρχ.</u>
Υπόλοιπο κερδών	<u>235.250.000 δρχ.</u>

Αδιανέμητα κέρδη που αναλογούν στο βιομηχανικό κλάδο:

(235.250.000 X $\frac{1.900.000.000}{2.000.000.000}$)	<u>223.487.500 δρχ.</u>
--	-------------------------

Αφορολόγητη έκπτωση Ν. 1892/1990:

: (223.487.500 X 60%) =	134.092.500 δρχ.
-------------------------	------------------

γ. Αφορολόγητο αποδεματικό από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα

Απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	100.000.000 δρχ.
μείον: Αναλογία απαλλασσόμενων εσόδων στα διανεμόμενα κέρδη: $(100.000.000 \times \frac{59.850.000}{300.000.000})$	(19.950.000) δρχ.
μείον: Φόρος εισοδήματος που αναλογεί (19.950.000 X 40/60)	<u>(13.300.000) δρχ.</u>
Απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα τα οποία θα εμφανιστούν σε αφορολόγητο αποδεματικό	<u>66.750.000 δρχ.</u>

δ. Υπολογισμός αναλογούντος φόρου εισοδήματος

Καθαρά κέρδη ισολογισμού	300.000.000 δρχ.
πλέον: Δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	<u>50.000.000 δρχ.</u>
	350.000.000 δρχ.
μείον: Τόκοι εντόκων γραμματίων	(100.000.000) δρχ.
πλέον: Τόκοι εντόκων γραμματ. που αναλογούν στα διανεμόμενα	19.950.000 δρχ.
πλέον: Φόρος εισοδήματος	<u>13.300.000 δρχ.</u>

Κέρδη από φορολογική αναμόρφωση	283.250.000 δρχ.
μείον: αφορολόγητη έκπτωση Ν. 1892/1990	<u>(134.092.500) δρχ.</u>
Φορολογητέα κέρδη	<u>149.157.500 δρχ.</u>
Αναλογούν φόρος (149.157.500 X 40%)	59.663.000 δρχ.

ε. Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων

Καθαρά κέρδη χρήσεως (προ φόρου)	300.000.000 δρχ.
μείον: φόρος εισοδήματος	<u>(59.663.000 δρχ.)</u>
Κέρδη προς διάθεση	<u>240.337.000 δρχ.</u>

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Τακτικό αποδεματικό	9.000.000 δρχ.
Πρώτο μέρος	59.850.000 δρχ.
Αφορολόγητο αποδεματικό Ν. 1892/1990	104.737.000 δρχ.
Αφορολόγητο αποδεματικό από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	<u>66.750.000 δρχ.</u>
	<u>240.337.000 δρχ.</u>

στ. Καταχώρηση των αποδεματικών στα λογιστικά βιβλία

Κωδικός Λογαριασμός	Πιστωτικό Υπόλοιπο 31/12/1995
41.90 Αποδεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	
41.90.00 Αποδεματικά από τόκους εντόκων γραμματίων του Δημοσίου (χρήσεως 1995)	<u>66.750.000 δρχ.</u>
41.08 Αφορολόγητα αποδεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	
41.08.00 Αφορολόγητη έκπτωση Ν. 1892/1990 (χρήσης 1995)	104.737.000 δρχ.
08. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί	
08.00 Αφορολόγητο αποδεματικό Ν. 1892/1990 από λογιστικές διαφορές	
08.00.00 Χρήσεως 1995	<u>29.355.500 δρχ.</u>
Σύνολο αφορολόγητης έκπτωσης Ν. 1892/1990	<u>134.092.500 δρχ.</u>

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Η επιχείρηση έχει υποχρέωση για να της αναγνωριστεί ο σχηματισμός της αφορολόγητης έκπτωσης του Ν. 1892/1990 να υποβάλλει για την άνω επένδυση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις εξής δηλώσεις:

- Αναλυτική δήλωση μέχρι 30/4/1996.
- Περιληπτική δήλωση, συνημμένη στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της ανώνυμης εταιρίας μέχρι 15/5/1996.

Επίσης πρέπει να καταχωρήσει την επένδυση και το αφορολόγητο αποθεματικό σε θεωρημένο ειδικό βιβλίο επενδύσεων Ν. 1892/1990.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

Υποχρεώσεις εταιριών που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών

Οικονομικές υποχρεώσεις της Α.Ε. μετά την εισαγωγή

Μετά την εισαγωγή των μετοχών και στο τέλος κάθε τριμήνου υπολογίζονται τα τέλη διαπραγμάτευσης, με βάση τη μέση τιμή της μετοχής, όπως αυτή διαμορφώθηκε τον τελευταίο μήνα του προηγούμενου τριμήνου, αυτό επί του συνολικού αριθμού των μετοχών της εταιρίας με κατώτατο όριο τριμηνιαίας συνδρομής 260.000 δρχ. και με τα εξής ποσοστά:

Αξία μετοχών μέχρι 1.000.000.000 με ποσοστό 0,0010%.

Αξία μετοχών από 1.000.000.000 μέχρι 3.000.000.000 δρχ. με ποσοστό 0,008%.

Αξία μετοχών από 3.000.000.000 μέχρι 5.000.000.000 δρχ. με ποσοστό 0,006%.

Αξία μετοχών από 5.000.000.000 μέχρι 10.000.000.000 δρχ. με ποσοστό 0,004%.

Αξία μετοχών από 10.000.000.000 μέχρι 20.000.000.000 δρχ. με ποσοστό 0,003%.

Αξία μετοχών από 20.000.000.000 μέχρι 50.000.000.000 δρχ. με ποσοστό 0,0025%.

Αξία μετοχών από 50.000.000.000 μέχρι 100.000.000.000 δρχ. με ποσοστό 0,0012%.

Αξία μετοχών από 100.000.000.001 με ποσοστό 0,0006%.

Επί της συνδρομής του τριμήνου υπολογίζεται τέλος χαρτοσήμου με κράτηση για τον Ο.Γ.Α. ποσοστού 2,40%.

Άλλες υποχρεώσεις των εισηγμένων εταιριών.

1. Να ζητήσουν την εισαγωγή στο Χρηματιστήριο νέων μετοχών αυτής της κατηγορίας με εκείνες που είναι εισηγμένες, σε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού τους Κεφαλαίου.
2. Να εξασφαλίσουν ίση μεταχείριση των μετοχών τους, να τους παρέχουν όλες τις διευκολύνσεις για την άσκηση των δικαιωμάτων τους, να καθιστούν δυνατή την

άσκηση του δικαιώματος γήφου και να παρέχουν οποιαδήποτε άλλη πληροφορία που τους ενδιαφέρει.

3. Να γνωστοποιούν στο Δ.Σ. του Χρηματιστηρίου το σχέδιο τροποποίησης του Καταστατικού, το αργότερο μέχρι της ημερομηνίας σύγκλησης της Γ.Σ. των μετόχων, που συνέρχεται για να αποφασίσει τις προτεινόμενες τροποποιήσεις του ιδρυτικού ή του καταστατικού.

4. Να δημοσιεύουν και να θέτουν στη διάθεση του κοινού και των μετόχων τους τις τελευταίες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση του Δ.Σ.

Α.Ε. των οποίων οι μετοχές εισάγονται ή έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο Αξιών υποχρεούνται να δημοσιεύσουν εξαμηνιαία έκθεση για τη δραστηριότητα και τα αποτελέσματά τους, η οποία θα αφορά στο πρώτο εξάμηνο κάθε οικονομικής χρήσης. Αυτό ισχύει μέχρι 31/12/1997, ενώ από το 1998 υπάρχει υποχρέωση να δημοσιεύουν λογιστικές καταστάσεις, όχι κάθε εξάμηνο, αλλά κάθε τρίμηνο.

5. Να δημοσιεύουν την εξαμηνιαία έκθεση μέσα σε διάστημα 4 μηνών από τη λήξη του πρώτου εξαμήνου, σε μια ή περισσότερες ημερήσιες εφημερίδες εθνικής και μεγάλης κυκλοφορίας.

6. Οι Α.Ε. που εισάγονται ή έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο και έχουν θυγατρικές επιχειρήσεις υποχρεούνται να δημοσιεύουν την εξαμηνιαία έκθεση και τον ενοποιημένο Ισολογισμό στο τέλος της οικονομικής χρήσης.

7. Να πληροφορούν το κοινό για τυχόν σημαντικά γεγονότα που αφορούν την εταιρία και τα οποία λόγω των επιπτώσεών τους στην περιουσιακή και οικονομική κατάσταση μπορεί να προκαλέσουν σημαντική διακύμανση στις τιμές των μετοχών της στη Χρηματιστηριακή Αγορά. Το Δ.Σ. όμως μπορεί να απαλλάξει μια εταιρία από την υποχρέωση αυτή, εάν η ανακοίνωση ορισμένων πληροφοριών μπορεί να προκαλέσει ζημιά στα νόμιμα συμφέροντά της.

Όποιος διασπείρει εν γνώσει του ψευδές ή ανακριβείς πληροφορίες μέσω τύπου ή οποιοδήποτε άλλο μέσο, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις τιμές των αξιών στο Χρηματιστήριο Αξιών, τιμωρείται με φυλάκιση και χρηματική ποινή μέχρι 100.000.000 δρχ. Επίσης αυτό το πρόστιμο επιβάλλεται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς στα μέλη του Δ.Σ. των εταιριών καθώς και στους αναδόχους

εκδόσεων και στους χρηματοοικονομικούς συμβούλους επιχειρήσεων, για ανακριβείς πληροφορίες που μπορεί να προκαλέσουν ζημιά στους επενδυτές.

8. Εάν μια εταιρία έχει μετοχές, τότε πρέπει να εξασφαλίζει την ισοδυναμία των πληροφοριών σ' όλες τις αγορές, εφόσον οι πληροφορίες είναι δυνατό να επηρεάσουν την τιμή των μετοχών της.

Απόφαση του Δ.Σ. του Χρηματιστηρίου για την εισαγωγή των μετοχών

Μετά την παράδοση των μετοχών στους δικαιούχους, η εταιρία αποστέλλει στο Χρηματιστήριο την απόφαση της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή που καταχωρήθηκε στα Μητρώα της Νομαρχίας. Η Διοίκηση του Χρηματιστηρίου αφού ελέγξει την τήρηση των προϋποθέσεων που προβλέπει ο νόμος εκδίδει τη σχετική απόφαση.

Κατόπιν η εταιρία υποχρεούται να προσκομίσει στο Χρηματιστήριο το Φύλλο ή τον αριθμό του Φ.Ε.Κ. στο οποίο δημοσιεύθηκε η απόφαση και ορίζει την ημέρα της έναρξης της διαπραγμάτευσης, η οποία αρχίζει μετά 3 ημέρες από την ανακοίνωση.

Διακοπή διαπραγμάτευσης μετοχής

Ο Πρόεδρος του Χρηματιστηρίου μπορεί να διακόψει τη διαπραγμάτευση μιας μετοχικής αξίας, όταν μέσα σε μια συνεδρίαση σημειώνεται απότομη και αδικαιολόγητη διακύμανση της τιμής της.

Αναστολή διαπραγμάτευσης - Διαγραφή εταιρίας από Χ.Α.Α.

Ο πρόεδρος μπορεί να αναστέλλει τη διαπραγμάτευση μιας μετοχής όταν δεν διασφαλίζεται ή απειλείται προσωρινά η ομαλή λειτουργία της αγοράς ή όταν το επιβάλλει η προστασία των επενδυτών.

Όροι και προϋποθέσεις εισαγωγής μετοχών στην παράλληλη αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Προϋποθέσεις εισαγωγής μετοχών στην παράλληλη αγορά.

1. Να έχει ελάχιστο ύψος ίδιων κεφαλαίων (μετοχικό και αποθεματικό) τουλάχιστον 250.000.000. Λαμβάνονται υπόψη και τα κέρδη εις νέο.
2. Να έχει δημοσιεύσει τουλάχιστον 3 Ισολογισμούς, από τους οποίους ο τελευταίος να έχει ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή και να έχει ικανοποιητική περιουσιακή διάρθρωση με βάση τον τελευταίο ισολογισμό της.
3. Να έχει παρουσιάσει ικανοποιητικά κέρδη εκμετάλλευσης την τελευταία τριετία.
4. Να υπάρχει εγγυητής για την κάλυψη των μετοχών της έκδοσης.
5. Η εταιρία πρέπει να δημοσιεύσει ενημερωτικό δελτίο (που εγκρίνεται από το Δ.Σ. του Χρηματιστηρίου και πρέπει να βρίσκεται στη διάθεση του επενδυτικού κοινού 10 εργάσιμες ημέρες πριν την έναρξη των εγγραφών συμμετοχής στην αύξηση του κεφαλαίου).
6. Εταιρίες που πληρούν τις προϋποθέσεις εισαγωγής τους στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου, μπορούν να εισαχθούν στην Παράλληλη Αγορά εφόσον οι ίδιες οι εταιρίες το επιθυμούν.
7. Για την εισαγωγή στην Παράλληλη Αγορά Χρηματιστηρίου Αξιών απαιτείται οι μετοχές (κοινές, προνομιούχες, ονομαστικές, ανώνυμες) να έχουν εκδοθεί σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία και να είναι ελεύθερα διαπραγματεύσιμες.

Μετάταξη εταιρίας από Παράλληλη στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών

Με απόφαση του Δ.Σ., κινητές αξίες που έχουν εισαχθεί στην Παράλληλη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών, δύνανται να μεταφερθούν στην Κύρια Αγορά εφόσον ο εκδότης αυτών έχει τις προϋποθέσεις εισαγωγής στην εν λόγω αγορά.

Οικονομικές υποχρεώσεις

Με την απόφαση εισαγωγής, η εταιρία ή ο εκδότης υποχρεούται να καταβάλλει στο Χρηματιστήριο τα ακόλουθα ποσά:

1. Δικαιώματα εγγραφής που ορίζονται σε ποσοστό 4% επί της αξίας έκδοσης με ελάχιστη καταβολή 500.000 δρχ.
2. Δικαίωμα διαπραγμάτευσης ανά τρίμηνο, τα οποία υπολογίζονται με ορισμένα ποσοστά κειμενόμενα από 0,01% - 0,0006% επί της τρέχουσας Χρηματιστηριακής αξίας των εισηγμένων τίτλων.

Λόγοι Διαγραφής

Οι λόγοι διαγραφής των μετοχών εταιρίας από την Παράλληλη Αγορά είναι οι ίδιοι που ισχύουν για την Κύρια Αγορά.

Οι υπόλοιπες υποχρεώσεις των Α.Ε. στην Παράλληλη Αγορά είναι ίδιες με τις υπόλοιπες υποχρεώσεις στην Κύρια Αγορά.

Αποθετήρια τίτλων

Ανώνυμη Εταιρία Αποθετηρίων Τίτλων

Η εταιρία αυτή έχει ως σκοπό το έργο της εκκαθάρισης των χρηματιστηριακών συναλλαγών στο Χ.Α.Α., την έκδοση, τροποποίηση, ακύρωση ή αντικατάσταση αποθετηρίων, τη φύλαξη των τίτλων για τους οποίους εκδίδονται αποθετήρια.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται σε 1.000.000.000 δρχ. και μοναδικός μέτοχος κατά την ίδρυση ήταν το Χ.Α.Α. Οι μετοχές είναι ονομαστικές και το 25% αυτών θα πρέπει να παραμείνει στην κυριότητα του Χ.Α.Α. Οι Α.Ε. που έχουν ονομαστικές μετοχές πρέπει να καταδέτουν τους τίτλους των μετοχών τους στην Εταιρία Αποθετηρίων Τίτλων και να λαμβάνουν αποθετήρια έγγραφα.

Αποθετήριο έγγραφο

Το αποθετήριο έγγραφο τυπώνεται σε 2 αντίτυπα και περιέχει ειδικά στοιχεία, όπως επωνυμία, έδρα, Α.Φ.Μ. της Α.Ε. Αποθετηρίων Τίτλων, τον αύξοντα αριθμό, ειδικό κωδικό αριθμό, την ημερομηνία έκδοσης, τον αριθμό των μετοχών που κατατίθενται, το είδος των μετοχών, την επωνυμία της εταιρίας κ.λπ., από τα οποία το ένα αντίγραφο παραδίδεται στον καταθέτη των τίτλων και το άλλο παραμένει στο αρχείο της Εταιρίας Αποθετηρίων Τίτλων.

Δικαιώματα Εταιρίας Αποθετηρίων Τίτλων

Έκδοση αποθετηρίων εγγράφων συνεπεία αύξησης μετοχικού κεφαλαίου και αντικατάσταση ανωνύμων μετοχών

Σε περίπτωση έκδοσης νέων Ανωνύμων Μετοχών, λόγω αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου και αντικατάστασης παλαιών μετοχών εταιριών εισηγμένων στο Χ.Α.Α. για το τμήμα των νέων μετοχών που ζητείται η έκδοση αποθετηρίων εγγράφων στον κομιστή, ισχύει η παρακάτω κλιμάκωση για αποθετήρια μέχρι 5.000 τεμάχια.

1. Ποσοστό 0,35% επί της συνολικής αξίας έως 1.000.000.000 δρχ.
2. Ποσοστό 0,20% επί της συνολικής αξίας από 1.000.000.000 έως 3.000.000.000 δρχ.
3. Ποσοστό 0,10% επί της συνολικής αξίας από 3.000.000.000 έως 5.000.000.000 δρχ.
4. Ποσοστό 0,07% επί της συνολικής αξίας από 5.000.000.001 έως 10.000.000.000 δρχ.
5. Ποσοστό 0,04% επί της συνολικής αξίας από 10.000.000.000 και πάνω.

Το ελάχιστο καταβαλλόμενο ποσό ανέρχεται σε 1.000.000 δρχ. και το μέγιστο 60.000.000 δρχ.

Έκδοση αποθετηρίων εγγράφων συνεπεία αύξησης μετοχικού κεφαλαίου και αντικατάστασης ονομαστικών μετοχών.

1. Ποσοστό 0,35% επί της αξίας της αύξησης ή αντικατάστασης για ποσό έως 1.000.000.000 δρχ. και μέχρι 5.000 αποθετήρια.
2. Ποσοστό 0,20% επί της αξίας της αύξησης ή αντικατάστασης και για ποσό 1.000.000.001 - 5.000.000.000 δρχ. και μέχρι 10.000 αποθετήρια.
3. Ποσοστό 0,10% επί της αξίας της αύξησης ή αντικατάστασης και για ποσό 5.000.000.001 - 10.000.000.000 δρχ. και μέχρι 15.000 αποθετήρια.
4. Ποσοστό 0,07% επί της αξίας της αύξησης ή αντικατάστασης και για ποσό 10.000.000.001 - 25.000.000.000 δρχ. και μέχρι 25.000 αποθετήρια.
5. Ποσοστό 0,04% επί της αξίας της αύξησης ή αντικατάστασης και για ποσό 25.000.000.001 δρχ. και μέχρι 50.000 αποθετήρια.
6. Ποσοστό 0,02% επί της αξίας της αύξησης ή αντικατάστασης και για ποσό 50.000.000.0001 - 100.000.000.000 δρχ. και μέχρι 100.000 αποθετήρια.
7. Ποσοστό 0,1% επί της αξίας της αύξησης ή αντικατάστασης και για ποσό 100.000.000.001 - 200.000.000.000 δρχ. και μέχρι 200.000 αποθετήρια.
8. Ποσοστό 0,005% επί της αξίας της αύξησης ή αντικατάστασης και για ποσό 200.000.000.001 δρχ. και πέρα και μέχρι 300.000 αποθετήρια.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6°

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των Α.Ε. συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη, προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος της Α.Ε. Σε περίπτωση που συμπεριλαμβάνονται και αφορολόγητα εισοδήματα (τόκοι ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου) ή και εισοδήματα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κ.λπ.), τότε χρειάζεται φορολογική αναμόρφωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Οι τραπεζικές ή ασφαλιστικές εταιρίες φορολογούνται για το συνολικό καθαρό κέρδος, που προέρχεται από τη δραστηριότητά του, αφού αφαιρείται όμως το μέρος των κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή τα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο.

Οι υπόλοιπες Α.Ε. με εμπορική, βιομηχανική κ.λπ. μορφή, εάν έχουν αφορολόγητα έσοδα ή φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο, φορολογούνται για το συνολικό καθαρό κέρδος, αφού αφαιρείται ολόκληρο το ποσό των αφορολόγητων ή των κατά ειδικό τρόπο φορολογηθέντων εσόδων.

Σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κ.Φ.Ε. προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό κέρδος οποιασδήποτε επιχείρησης που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας και μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων, αφαιρούνται από τις κανονικά εκπιπόμενες δαπάνες αυτές που αφορούν τα συγκεκριμένα έσοδα. Επομένως η Α.Ε. (εμπορική, βιομηχανική κ.λπ.), η οποία έχει ποσό εσόδων αφορολόγητων ή φορολογηθέντων με ειδικό τρόπο, όταν υποβάλλει τη δήλωσή της, θα προβεί σε αναμόρφωση με δαπάνες που αφορούν τα συγκεκριμένα έσοδα. Για την ανώνυμη τραπεζική ή ασφαλιστική εταιρία δεν ισχύει το ίδιο. Εδώ δεν γίνεται αναμόρφωση με τις δαπάνες, που αφορούν τα αφορολόγητα ή με ειδικό τρόπο φορολογηθέντα έσοδα, αλλά από τα συνολικά καθαρά κέρδη θα αφαιρέσει το μέρος εκείνο των κερδών που αναλογεί στα εν λόγω αφορολόγητα έσοδα.

Τα καθαρά κέρδη των Α.Ε. που ασχολούνται με έργα του Δημοσίου, Δήμων και Κοινοτήτων και με ιδιωτικά τεχνικά έργα, προσδιορίζονται τεκμαρτά, επί των ακαθάριστων εσόδων ως εξής:

1. Οικοδομικές επιχειρήσεις, 15%.
2. Επιχειρήσεις δημόσιων τεχνικών έργων, 10%.
3. Επιχειρήσεις ιδιωτικών τεχνικών έργων, 12% και
4. Επιχειρήσεις ιδιωτικών τεχνικών έργων με υλικά εργοδότη, 25%.

Ενδέχεται όμως, με βάση τον Ισολογισμό που θα συντάξει κάποια απ' αυτές, να έχει κέρδη μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά. Τότε η εν λόγω εταιρία θα φορολογηθεί με τα τεκμαρτά κέρδη, και αν στη συνέχεια προβεί σε διανομή, τότε δεν θα φορολογηθεί μόνο γι' αυτά αλλά θα προστεθεί και το μέρος των διανεμόμενων κερδών.

Παράδειγμα:

Η Α.Ε. με ονομαστικές μετοχές είχε πραγματοποιήσει έσοδα από πωλήσεις 1.000.000.000 και κατέβαλε για διάφορα έξοδα 500.000.000 δρχ., για τόκους χρεωστικούς 200.000.000 δρχ., φόροι - τέλη 100.000.000 δρχ., ενώ πραγματοποίησε αφορολόγητα έσοδα 30.000.000 δρχ. (κέρδη πωλήσεων χρεογράφων 10.000.000 δρχ., τόκοι ομολόγων 20.000.000 δρχ.) και με ειδικό τρόπο φορολογηθέντα 50.000.000 δρχ. (μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες Α.Ε. 30.000.000 δρχ., τόκοι από καταθέσεις σε τράπεζα 20.000.000 δρχ.) και εμφάνισε στον Ισολογισμό της καθαρά κέρδη 200.000.000 δρχ.

Η εταιρία κατέβαλε για φόρους παρελθουσών χρήσεων, οι οποίοι δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα 10.000.000 δρχ., τους οποίους συμπεριέλαβε στο ποσό των 100.000.000 δρχ. του λογαριασμού φόροι - τέλη, ενώ το σύνολο των εσόδων της ανήλθαν στο ποσό των 1.080.000.000 δρχ. (πωλήσεις 1.000.000.000, αφορολόγητα με ειδικό τρόπο φορολόγησης 80.000.000 δρχ.).

Κατόπιν ο υπολογισμός του φόρου θα γίνει ανάλογα με τον προκρινόμενο τρόπο διάθεσης των καθαρών κερδών από το μέρος της διοίκησης της εταιρίας.

Έτσι έχουμε τις παρακάτω περιπτώσεις:

Πρώτη περίπτωση:

Το Δ.Σ. αποφάσισε να προτείνει προς τη Γ.Σ. των μετόχων από τα κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση της κράτησης για τακτικό αποθεματικό, να μη δοθεί μέρισμα στους μετόχους, αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. κ.λπ.

Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών της εταιρίας:

Καθαρά κέρδη Ισολογισμού		200.000.000 δρχ.
<u>Πλέον:</u> Δηλωθείσες λογιστικές διαφορές		
α. Λογιστικές διαφορές		
Φόροι παρελθουσών χρήσεων	10.000.000 δρχ.	
β. Δαπάνες που αναλογούν στα αφορολογ.		
- <u>Τόκοι χρεωστικοί</u>		
$\frac{70.000.000 \times 200.000.000}{1.080.000.000} =$	13.100.000 δρχ.	
- <u>Κέρδη από πώληση χρεωγράφων</u>		
$\frac{10.000.000 \times 200.000.000}{1.080.000.000} =$	1.900.000 δρχ.	
- <u>Για λοιπές δαπάνες</u>		
- 70.000.000 X 5% = 3.500.000 δρχ.		
- 10.000.000 X 5% = <u>500.000</u> δρχ.	4.000.000 δρχ.	<u>29.000.000</u> δρχ.
		229.000.000 δρχ.
<u>Μείον</u> Αφορολόγητα έσοδα	30.000.000 δρχ.	
<u>Μείον:</u> Έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο	<u>50.000.000</u> δρχ. =	<u>80.000.000</u> δρχ.
Φορολογητέα κέρδη Α.Ε.		<u>149.000.000</u> δρχ.

Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος

(149.000.000 X 35%) 52.150.000 δρχ.

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα, ο πίνακας διάθεσης των κερδών της εταιρίας θα έχει ως εξής:

Καθαρά κέρδη βάση Ισολογισμού	200.000.000 δρχ.
<u>Μείον: Φόρος εισοδήματος</u>	<u>52.150.000 δρχ.</u>
Καθαρά κέρδη προς διάθεση	<u>147.150.000 δρχ.</u>

Διάθεση Κερδών

α. Κωδ. 41.02

Τακτικό αποδεματικό: Καθ. Κέρδη: 147.850.000 X 5% = 7.392.500 δρχ.

β. Αφορόλογητα αποδεματικά ειδικών διατάξεων νόμων

Κωδ. 41.90

Αποδεματικό απαλλασσόμενο της φορολογίας έσοδα

(τόκοι έντοκων γραμματίων) 20.000.000 δρχ.

Κωδ. 41.08

Αποδεματικό αριθ. 10

(Κέρδη από πώληση χρεωγράφων) 10.000.000 δρχ.

Κωδ. 41.91

Αποδεμ. φορολογ. με ειδικό τρόπο 50.000.000 δρχ. 80.000.000 δρχ.

γ. Κωδ. 42.00

Υπόλοιπο κερδών εις νέο 60.457.000 δρχ.

Σύνολο 147.850.000 δρχ.

Δεύτερη περίπτωση:

Το Δ.Σ. αποφασίζει να προτείνει τη διανομή των καθαρών κερδών.

α. <u>Κωδ. 41.02</u> Για τακτικό αποδεματικό	; δρχ.
β. <u>Κωδ. 53.01</u> Για μερίσματα	60.000.000 δρχ.
γ. <u>Κωδ. 53.19</u> Για αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.	20.000.000 δρχ.
δ. <u>Κωδ. 53.03</u> Για αμοιβές προσωπικού	10.000.000 δρχ.

και το υπόλοιπο των κερδών να παραμείνει αδιανεμήτο.

Ο υπολογισμός των φορολογητέων κερδών έχει ως εξής με βάση τα δεδομένα:

Καθαρά Κέρδη Ισολογισμού	200.000.000 δρχ.
<u>Πλέον:</u> Δπλωθείσες λογιστικές διαφορές	<u>29.000.000</u> δρχ.
(βλέπουμε ανάλυση στην πρώτη περίπτωση)	
Δπλωθέντα καθαρά κέρδη	229.000.000 δρχ.
Μείον: α. αφορολόγητα έσοδα	20.000.000 δρχ.
β. αφορολ. αποδεματικό	10.000.000 δρχ.
γ. αποδεμ. φορολ. με ειδικό τρόπο	<u>50.000.000</u> δρχ.
	<u>80.000.000</u> δρχ.
Καθαρά κέρδη (1)	<u>149.000.000</u> δρχ.

Επειδή όμως η εταιρία πραγματοποίησε και έσοδα αφορολόγητα ύψους 30.000.000 δρχ. [τόκοι εντόκων γραμματίων του Δημοσίου, 20.000.000 δρχ. από πώληση χρεωγράφων 10.000.000 δρχ. και έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο 50.000.000 δρχ. (τόκοι καταθέσεων σε τράπεζες 20.000.000 δρχ., μερίσματα Α.Ε. 30.000.000 δρχ.)] και προβαίνει σε διανομή κερδών 90.000.000 δρχ., στα φορολογητέα κέρδη των 149.000.000 δρχ. πρέπει να προστεθεί και το μέρος των πιο πάνω εισοδημάτων πλην των εισοδημάτων από μερίσματα που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη.

Αν τα φορολογητέα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου μετά την αναγωγή αυτού σε μικρό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Δεδομένου ότι ο συντελεστής φορολογίας είναι 35%, τότε έχουμε:

1. Προσπιθέμενα φορολογητέα κέρδη

α. Αφορολόγητα έσοδα που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη
(τόκοι εντόκων γραμματίων)

Διανεμόμενα κέρδη X αφορολόγητα έσοδα = $\frac{90.000.000 \times 35.000.000}{200.000.000}$ = 13.500.000 δρχ.

Πλέον: Ο αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη φόρος
εισοδήματος που είναι:

$\frac{13.500.000 \times 35\%}{65\%}$ = 7.269.230 δρχ.

65%

Σύνολο (2) 20.769.230

β. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη

<u>Διανεμόμενα κέρδη X κέρδη φορολογ. με ειδικό τρόπο =</u>		
	Κέρδη Ισολογισμού	
$\frac{90.000.000 \times 20.000.000}{200.000.000} =$		9.000.000 δρχ.
<u>Πλέον:</u> Ο αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη φόρος εισοδήματος που είναι:		
	$\frac{9.000.000 \times 35\%}{65\%} =$	4.846.154 δρχ.
	Σύνολο (3)	<u>20.769.230</u> δρχ.

2. Φορολογηθέντα κέρδη

Τα φορολογηθέντα κέρδη της Α.Ε. ανέρχονται σε:
 149.000.000 (1) + 20.769.230 (2) + 13.846.154 (3) 183.615.384 δρχ.

3. Φόρος εισοδήματος

Φορολογητέα κέρδη 183.615.384 X 35% 64.265.384 δρχ.

4. Τακτικό αποθεματικό

Κέρδη Ισολογισμού	200.000.000 δρχ.	
<u>Μείον:</u> Φόρος εισοδήματος	64.265.384 δρχ.	
Υπόλοιπο κερδών	135.734.616 X 5%	6.786.731 δρχ.

5. Υπόλοιπο κερδών εις νέο

Καθαρά κέρδη Ισολογισμού		200.000.000 δρχ.
<u>Μείον:</u>		
- Φόρος εισοδήματος	64.265.384 δρχ.	
- Τακτικό αποθεματικό	6.786.731 δρχ.	
- Μερίσματα	60.000.000 δρχ.	
- Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.	20.000.000 δρχ.	
- Αμοιβές προσωπικού	10.000.000 δρχ.	<u>161.052.115</u> δρχ.
Υπόλοιπο κερδών εις νέο		38.947.885 δρχ.

Τρίτη περίπτωση:

Αν το Δ.Σ. αποφασίσει να σχηματίσει στην παραπάνω περίπτωση από τα κέρδη της εταιρίας και ανάλογο ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό νέων επενδύσεων, τότε ο υπολογισμός των φορολογηθέντων κερδών θα γίνει:

1. Τακτικό αποδεματικό

Τακτικό αποδεματικό = (Καθαρά κέρδη Ισολογισμού - φόρος εισοδήματος) X 5% =
(200.000.000 - 70.000.000) X 5% = 6.500.000 δρχ.

2. Μερίσματα

Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, τα μερίσματα που λαμβάνουν οι μέτοχοι της Α.Ε. είναι ελεύθερα από το φόρο εισοδήματος (καθαρά), γιατί λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών της εταιρίας, μετά την αφαίρεση του προβλεπόμενου φόρου εισοδήματος του ποσοστού 35%, όμως στην περίπτωση μας το μέρισμα είναι δεδομένο και ανέρχεται σε 90.000.000 δρχ.

3. Αφορολόγητο αποδεματικό

Υπολογίζεται για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας επί των κερδών που εμφανίζονται στον Ισολογισμό, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποδεματικού και διανεμόμενων κερδών.

Αφορολόγητο αποδεματικό = Κέρδη Ισολογισμού - (τακτικό αποδεματικό + διανεμόμενα κέρδη + αναλογών σε αυτά φόρος εισοδήματος 35%) X αφορολόγητη έκπτωση 30% =

$$= [200.000.000 - (6.500.000 + 90.000.000) + \left(\frac{6.500.000 + 90.000.000}{65\%}\right) \times 35\%] \times 30\% =$$
$$= (200.000.000 - 148.461.538) \times 30\% = 51.538.462 \times 30\% = \underline{15.461.537} \text{ (4)}$$

4. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος Α.Ε. ισούται με το 35% των καθαρών κερδών του Ισολογισμού πλέον των λογιστικών διαφορών, μετά των δαπανών επί των αφορολόγητων και των με ειδικό τρόπο φορολογούμενων εσόδων μείον των αφορολόγητων και των με ειδικό τρόπο φορολογούμενων εσόδων πλέον το μέρος των αφορολόγητων και των με ειδικό τρόπο φορολογούμενων κερδών του αναλογούντος στα διανεμόμενα με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος μείον το ποσό για αφορολόγητο αποδεματικό

$$(200.000.000 + 29.000.000 + 20.769.230 + 13.846.154) \times 35\% = \underline{64.256.384}$$

Τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους θα έχουν ως εξής:

Καθαρά κέρδη Ισολογισμού	200.000.000 δρχ.
<u>Μείον:</u> φόρος εισοδήματος	64.265.384 δρχ.
Κέρδη προς διάθεση	135.734.616 δρχ.

Διανέμονται:

- Τακτικό αποδεματικό	6.500.000 δρχ.
- Αφορολόγητο αποδεματικό	15.461.537 δρχ.
- Μερίσματα	60.000.000 δρχ.
- Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.	20.000.000 δρχ.
- Αμοιβές προσωπικού	10.000.000 δρχ.
- Υπόλοιπο κερδών εις νέο	23.773.079 δρχ.
Σύνολο	<u>135.734.616 δρχ.</u>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7°

Η ΔΙΑΝΟΜΗ ΠΡΟΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

Τι προβλέπει η νομοθεσία

Σύμφωνα με το άρθρο 46 του 2190/1920 προβλέπονται τα εξής:

Η διανομή προσωρινών μερισμάτων ή ποσοστών επιτρέπεται μόνο εφόσον 20 τουλάχιστον ημέρες πριν, δημοσιευθεί σε ημερήσιες εφημερίδες, κατά την κρίση του Δ.Σ. και του Δελτίου Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, και αφού υποβληθεί στο Υπουργείο Εμπορίου, κατάσταση περί της εταιρικής περιουσίας.

Τα αυτά διανεμόμενα κέρδη δεν πρέπει να υπερβαίνουν το μισό των κατά τη λογιστική κατάσταση καθαρών κερδών.

Επίσης κάθε ποσό που διανέμεται στους μετόχους κατά παράβαση των διατάξεων 44α, 45 και 46 επιστρέφεται από αυτούς που το εισέπραξαν, αν η εταιρία αποδείξει ότι οι μέτοχοι γνώριζαν ή έλαβαν υπόψη τους περιστάσεις.

Σύμφωνα με το άρθρο 45, το καταβλητέο στους μετόχους μέρισμα προσδιορίζεται χρονικά σαν ενοχική απαίτηση άσκησης του μετοχικού δικαιώματος, για κάθε εταιρική χρήση, κατά το χρόνο έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Οποιαδήποτε καταβολή στους μετόχους, προτού ο Ισολογισμός εγκριθεί από τη Γ.Σ. των μετόχων, αποτελεί "προκαταβολή, μέλλουσας και αβέβαιης απαίτησης", με όσους κινδύνους αυτό συνεπάγεται κυρίως σε βάρος των δανειστών. Σύμφωνα με το άρθρο 57, τέτοια προκαταβολή απαγορεύεται και διώκεται ποινικώς, χωρίς να αποκλείεται και αναζήτηση αστικής ευθύνης του Δ.Σ. και των ελεγκτών.

Αρμόδιο όργανο για τη λήψη της απόφασης περί διανομής προσωρινού μερίσματος

Το αρμόδιο όργανο για διανομή προσωρινού μερίσματος είναι το Δ.Σ. της εταιρίας, σύμφωνα με τις αποφάσεις του Υπουργείου Εμπορίου. Στη νομική θεωρία, υπάρχει και η άποψη ότι η διανομή προμερίσματος απαιτεί προγενέστερη απόφαση Γ.Σ.

Προϋποθέσεις διανομής προσωρινού μερίσματος

Α. Κατάρτιση λογιστικής κατάστασης

Για τη διανομή προσωρινών μερισμάτων, ο νόμος απαιτεί τη σύνταξη "λογιστικής κατάστασης", δηλαδή τον προσωρινό ισολογισμό, ο οποίος συντάσσεται στη βάση των διατάξεων που διέπουν τη σύνταξη του Ισολογισμού τέλους χρήσης.

Λόγω του προσωρινού χαρακτήρα του Ισολογισμού πρέπει να αναφέρονται:

- Εσωλογιστική διενέργεια απογραφής, δηλαδή κατάρτιση απογραφής βασισμένη στα λογιστικά υπόλοιπα των λογαριασμών.
- Η μη διενέργεια κράτησης για Τακτικό Αποθεματικό και κρατίσεων τυχόν Αποθεματικών καταστατικού, ως και Αφορολόγητων Αποθεματικών.
- Ο υπολογισμός των Αποσβέσεων των Παγίων Στοιχείων να είναι ανάλογος του χρονικού διαστήματος που αφορά ο προσωρινός Ισολογισμός.

Β. Έλεγχος και Λογιστική Κατάσταση

Σύμφωνα με το νόμο η Λογιστική Κατάσταση καταρτίζεται από το Δ.Σ., χωρίς να απαιτείται ο έλεγχος της από τους τακτικούς ελεγκτές. Το γεγονός αυτό αποτελεί επικίνδυνη παράλειψη του νόμου, εγκυμονεί κινδύνους σε βάρος των πιστωτών της εταιρίας στις περιπτώσεις διανομής εικονικών κερδών.

Γ. Καταχώρηση της Λογιστικής Κατάστασης

Ο προσωρινός Ισολογισμός καταρτίζεται βάσει λογιστικών εγγραφών, οι οποίες πρέπει να καταχωρούνται σε ιδιαίτερα βιβλία. Επίσης και η απογραφή στα βιβλία απογραφών και ισολογισμών, που τηρεί η εταιρία ή σε ιδιαίτερο χώρο άλλου θεωρημένου από τη Δ.Ο.Υ. βιβλία.

Δ. Δημοσίευση της λογιστικής κατάστασης

Όπως αναφέρεται η δημοσίευση της λογιστικής κατάστασης, 20 ημέρες πριν τη διανομή, σε μια ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα, ευρείας κυκλοφορίας, σύμφωνα με την κρίση του Δ.Σ.

Υποβολή της λογιστικής κατάστασης στην αρμόδια Νομαρχία.

Περιορισμοί στη Διανομή προσωρινού Μερίσματος

Σύμφωνα με το άρθρο 46, το προς διανομή προμέρισμα δεν μπορεί να υπερβεί το ήμισυ των προσωρινών καθαρών κερδών που προκύπτουν στη βάση της λογιστικής κατάστασης που συντάχθηκε.

Χρονικός περιορισμός δεν υπάρχει. Φυσικά το χρονικό διάστημα της καταβολής του προσωρινού μερίσματος πρέπει να είναι εύλογο σε τρόπο ώστε να απέχει από το χρονικό σημείο του τέλους της εταιρικής σχέσης.

Λογιστικός χειρισμός διανομής προμερίσματος

Έστω ότι το Δ.Σ. της εταιρίας "ΑΘΗΝΑ Α.Ε." αποφασίζει τη διανομή προμερίσματος. Βάσει του προσωρινού Ισολογισμού, τα προσωρινά κέρδη ανέρχονται στο ποσό των 100.000.000 δρχ.

ΛΥΣΗ

Αφαιρούμε τον ανάλογο φόρο εισοδήματος. Ο συντελεστής φορολογίας είναι 35%. Επομένως:

$$100.000.000 \times 35\% = 35.000.000 \text{ δρχ.}$$

Βάσει του άρθρου 46, το προς διανομή προμέρισμα δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 32.500.000 (Λογιστικά κέρδη - Φόρος εισοδήματος) : 2

$$(100.000.000 - 35.000.000) : 2 = 32.500.000 \text{ δρχ.}$$

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. στα λογιστικά βιβλία της εταιρίας πρέπει να γίνουν οι ακόλουθες εγγραφές:

α)

33. Χρεώστες διάφοροι		
33.06 Προμερίσματα		32.500.000 δρχ.
	53 Πιστωτές διάφοροι	
	53.02. Μερίσματα πληρωτέα	32.500.000 δρχ.

Η εγγραφή γίνεται μετά την παρέλευση του 20ήμερου από τη δημοσίευση του προσωρινού Ισολογισμού. Για το φόρο εισοδήματος δεν γίνεται καμία εγγραφή στο στάδιο αυτό.

β)

53. Πιστωτές διάφοροι		
53.02 Προμερίσματα πληρωτέα		32.000.000 δρχ.
	38.00 Ταμείο	32.000.000 δρχ.

Εγγραφή καταβολής του προμερίσματος

γ)

53. Πιστωτές διάφοροι		
53.02 Προμερίσματα πληρωτέα		500.000 δρχ.
	53. Πιστωτές διάφοροι	
	53.01. Μερίσματα πληρωτέα	500.000 δρχ.

Εγγραφή τακτοποίησης του υπόλοιπου των προμερισμάτων, η οποία γίνεται κατά το κλείσιμο του τακτικού Ισολογισμού.

δ)

53. Πιστωτές διάφοροι		
53.01Μερίσματα πληρωτέα		32.500.000 δρχ.
	33. Χρεώστες διάφοροι	
	33.06. Προμερίσματα	32.500.000 δρχ.

Η εγγραφή γίνεται κατά το κλείσιμο της χρήσης. Στη συνέχεια ακολουθεί η εγγραφή των μερισμάτων της χρήσης, τα οποία προέκυψαν από την οριστική διανομή κερδών τέλους χρήσης.

Φορολογική μεταχείριση διανομής προμερίσματος

Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.Δ. 3323/1955 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 26 του Ν. 2238/1994), ο χρόνος έγκρισης του προμερίσματος ταυτίζεται με το χρόνο έγκρισης αυτού από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

Επομένως, η εταιρία που διανέμει εντός της χρήσεως προμέρισμα, δεν έχει καμία έκτακτη φορολογική υποχρέωση.

Ενώ, με το προϊσχύον του Ν. 2065/92 φορολογικού καθεστώτος, χρόνος κτήσεως του εισοδήματος από προμερίσματα θεωρείται ο χρόνος που έχει οριστεί για την έναρξη της εξαργύρωσής τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8°

ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Λύση εταιρίας

1. Η εταιρία λύεται μετά την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής, που ορίζεται στο καταστατικό, και περνά αμέσως στην εκκαθάριση, ενώ δεν χρειάζεται νέα δημοσιότητα.
2. Σε περίπτωση πτώχευσης, η λύση επέρχεται από την έκδοση της πτωχευτικής απόφασης. Σημειώνεται σε ιδιαίτερη στήλη ότι η εταιρία κηρύχθηκε σε πτώχευση και ο σύνδικος υποχρεούται να ενημερώσει την αρμόδια υπηρεσία σε 15 ημέρες από την κήρυξή της σε πτώχευση και η υπηρεσία φροντίζει να ενημερώνεται για την πορεία της πτωχευτικής διαδικασίας.
3. Σε περίπτωση ανάκλησης της άδειας σύστασης της εταιρίας, όπου η εταιρία λύεται από την καταχώρηση της σχετικής απόφασης της διοίκησης.

Εκκαθάριση και διορισμός εκκαθαριστών

Με οποιοδήποτε τρόπο τίθεται μια εταιρία σε εκκαθάριση, διορίζονται εκκαθαριστές για να ενεργήσουν την απογραφή έναρξης, τη σύνταξη του σχετικού Ισολογισμού κ.λπ.

Οι εκκαθαριστές επιλέγονται από τη Γ.Σ., αλλά μπορεί να οριστούν από το καταστατικό ή να οριστούν από τη Διοίκηση ή από το δικαστήριο.

Η υπό διάλυση εταιρία υποχρεούται να δημοσιεύσει, εκτός από τα στοιχεία των εκκαθαριστών, την έδρα, τη διεύθυνση των γραφείων της καθώς και κάθε σχετική αλλαγή.

Οι πράξεις διορισμού εκκαθαριστών Α.Ε. καθώς και των προσώπων που έχουν την εξουσία εκπροσώπησής της, υποβάλλονται σε δημοσιότητα, η οποία πραγματοποιείται με την κατοχύρωσή της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρίας.

Φορολογία εισοδήματος διαλυθείσας εταιρίας

Η εταιρία φορολογείται με βάση τα εισοδήματα που δηλώνονται, με τη δήλωση που υποβάλλεται από την εταιρία μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης και αφορούν την περίοδο από την έναρξη της εκκαθάρισης μέχρι τη λήξη αυτής.

Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε 1 μήνα από τη λήξη του και οριστική δήλωση με τη λήξη της εκκαθάρισης.

Αποδεδματικά

Τα αποδεδματικά των Α.Ε. διακρίνονται στις παρακάτω κατηγορίες:

1. Σε αφορολόγητα αποδεδματικά που έχουν σχηματιστεί με βάση τους διάφορους αναπτυξιακούς νόμους.
2. Σε αποδεδματικά που προέρχονται από εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας, όπως:
 - το αποδεδματικό υπεραξίας εκ πωλήσεως παγίων περιουσιακών στοιχείων
 - το αποδεδματικό εξ εκδόσεως μετοχών υπέρ το άρτιο.
 - το αποδεδματικό από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα.
 - το αποδεδματικό υπεραξίας εκ πωλήσεως παγίων περιουσιακών στοιχείων.
3. Σε αποδεδματικά που προέρχονται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί με ειδικό τρόπο και εξαντλήθηκε η φορολογική υποχρέωση.
4. Σε αποδεδματικά από υπεραξία μετοχών που προέρχονται από συγχώνευση Α.Ε.
5. Σε φορολογηθέντα αποδεδματικά, όπως: τακτικό, έκτακτα, το υπόλοιπο κερδών εις νέο, τα ειδικά, τα αποδεδματικά για τις ίδιες μετοχές και αποδεδματικά αυτασφαλίσεων.

Διανομή - Κεφαλαιοποίηση αποδεματικών

1. Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποδεματικών

Η φορολόγηση αυτών των αποδεματικών γίνεται με τις ισχύουσες διατάξεις, περί φορολογίας Α.Ε. Επομένως, ο συντελεστής που εφαρμόζεται από 11/5/94 βάσει του άρθρου 109 για τις ημεδαπές Α.Ε., των οποίων οι μετοχές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου είναι ανώνυμες και μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών και για τις αλλοδαπές εταιρίες και Οργανισμούς, που προσβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων είναι 40%, ενώ για τις λοιπές ημεδαπές Α.Ε., των οποίων οι μετοχές είναι ονομαστικές, εισηγμένες ή μη και για τις Α.Ε. εισηγμένες στο Χρηματιστήριο είναι 35%.

Με την καταβολή του φόρου από την Α.Ε., εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων (μετόχων της εταιρίας) για τα διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αυτά αποδεματικά.

2. Κεφαλαιοποίηση ειδικών αφορολόγητων αποδεματικών

Τα ειδικά αφορολόγητα αποδεματικά κατά την κεφαλαιοποίησή τους δεν φορολογούνται, με την προϋπόθεση ότι η κεφαλαιοποίηση πραγματοποιείται με την πάροδο τριετίας από το χρόνο σχηματισμού τους. Πρόσφατα όμως το Υπουργείο Οικονομικών δέχτηκε ότι μπορεί να κεφαλαιοποιήσει το σχηματισθέν αφορολόγητο αποδεματικό πριν την Ζετία, εφόσον η επιχείρηση πραγματοποιήσει τη σχετική επένδυση νωρίτερα από την κεφαλαιοποίηση αυτή.

3. Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποδεματικών φορολογηθέντων με ειδικό τρόπο

Τα αποδεματικά είναι οι τόκοι καταθέσεων, οι τόκοι έντοκων γραμματίων και ομολόγων, στους οποίους έχει παρακρατηθεί φόρος 15%, φορολογούνται αυτοτελώς κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους στο όνομα της Α.Ε. με συντελεστή που ισχύει κάθε φορά.

Εγγραφές κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών

Όταν το αποθεματικό κεφαλαιοποίησης Α.Ε. που προήλθε από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων, ύψους 20.000.000 δρχ., από τους οποίους τόκους έχει παρακρατηθεί φόρος εισοδήματος 15%, ύψους 3.000.000 δρχ. και οι οποίες έχουν ως εξής:

	Χ	Π
41. Αποθεμ. - διαφορές επιχ. επενδύσεων		
41.91. Αποθεμ. από φορολογία-έσοδα με ειδ. τρόπο		
41.91.00 Αποθ. τόκων προθεσμ. καταθέσεων	20.000.000	
88. Αποτελέσματα προς διάθεση		
88.07. Λογ/σμός αποτελ.προς διάθεση		
Μεταφορά αποθεμ. χρήσης 1996 για κεφαλαιοποίηση		20.000.000
88. Αποτελέσματα προς διάθεση		
88.08 Φόρος εισοδήματος	7.000.000	
54 Υποχρεώσεις από φόροι-τέλη		
54.07 Φόρος εισοδήματος		
Αναλογών φόρος εισοδ. κεφαλ. αποθ.		7.000.000
88. Αποτελέσματα προς διάθεση		
88.07 Λογ/σμός αποθεματικών προς διάθεση	20.000.000	
88. Αποτελέσματα προς διάθεση		
88.08 Φόρος εισοδήματος		7.000.000
88.09 Κέρδη προς διάθεση		13.000.000
88. Αποτελέσματα προς διάθεση		
88.99. Κέρδη προς διάθεση	13.000.000	
43. Ποσά περιορ.για αύξηση κεφαλ.		
43.91 Αποθ. διατεθ. για αύξ. μετ. κεφ.		13.000.000
54. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογικών κερδών	3.000.000	
33. Χρεώστες διάφοροι		
33.13 Ελληνικό Δημόσιο προκατα-βλημένοι και παρακρατούμενοι φόροι		
33.13.06. Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος από τόκους		3.000.000
Συμψηφισμός παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος		

Μετά τις παραπάνω εγγραφές, και αφού εγκριθεί η κεφαλαιοποίηση αυτή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας, τότε γίνεται και η παρακάτω λογιστική εγγραφή, για την ολοκλήρωση της κεφαλαιοποίησης, η οποία έχει ως εξής:

	Χ	Π
43. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου		
43.91. Αποθεμ. διατεθειμένα για αύξηση κεφαλαίου		
43.91.00 Αποθεματικά τόκων προθ. καταθέσεων	13.000.000	
40. Κεφάλαιο		
40.00. Καταβεβλημένο μετοχικό-λαιο κοινών μετοχών		13.000.000

4. Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών (αδιανέμητων κερδών) που έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου

Τα αδιανέμητα κέρδη που έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρίας και προέρχονται από κέρδη Ισολογισμών που έληξαν μέχρι και την 29η Ιουνίου 1992, αν διανεμηθούν με οποιαδήποτε μορφή ή κεφαλαιοποιηθούν, υπόκεινται σε φορολογία με συντελεστή 5%.

Τα αδιανέμητα κέρδη των Ισολογισμών της περιόδου από 31/12/1991 μέχρι και 29/6/1992, αν διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν φορολογούνται με συντελεστή 35% ή 40% ανάλογα.

Ως αδιανέμητα κέρδη δε θα λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται στον Ισολογισμό, αλλά εκείνα που είχαν φορολογηθεί στο όνομα της Α.Ε. κατά το χρόνο που προέκυγαν αυτά. Γι' αυτό το λόγο θα αναχθούν σε μικτά με την προσθήκη του φόρου που καταβλήθηκε και επί αυτών θα υπολογιστεί ο φόρος του 3%.

Για παράδειγμα αναφέρεται ότι η (Χ) Α.Ε. εμφανίζει στο λογαριασμό "Υπόλοιπο κερδών εις νέο" ποσό 20.000.000 δρχ. και η Γ.Σ. που συνήλθε την 30/6/1993 αποφάσισε τη διανομή από τα κέρδη αυτά, μερισμάτων συνολικού ποσού 10.000.000 δρχ.

Με βάση τα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, και δεδομένου ότι το ποσό των 20.000.000 δρχ. προέκυψε μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος 40%. Ο προσδιορισμός του οφειλόμενου φόρου για τα διανεμόμενα 10.000.000 έχει ως εξής:

Διανεμόμενο καθαρό ποσό μερισμάτων	10.000.000 δρχ.
<u>Πλέον:</u> Καταβληθείς φόρος από την Α.Ε.	
$\frac{10.000.000 \times 40}{60} =$	6.666.666 δρχ.
Συνολικά αδιανέμητα κέρδη που φορολογήθηκαν στην Α.Ε. τη χρήση 1990	16.666.666 δρχ.
Ο οφειλόμενος χάρος ανέρχεται σε $16.666.666 \times 3\% =$	500.000 δρχ.

Ο φόρος αυτός καταβάλλεται εφάπαξ με την εμπρόθεσμη δήλωση που υποβάλλεται μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση της Γ.Σ., βαρύνει την εταιρία και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος της εταιρίας και των δικαιούχων για τα κέρδη αυτά που κεφαλαιοποιήθηκαν ή διανεμήθηκαν.

5. Λογιστικός χειρισμός της κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποδεματικών

- α. Μεταφορά του προς κεφαλαιοποίηση αποδεματικού στην πίστωση του λογαριασμού 88.07 "Λογαριασμός αποδεματικών προς διάθεση". Η μεταφορά αυτή γίνεται κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού, προκειμένου να εγκριθεί η κεφαλαιοποίηση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων μαζί με την έγκριση του Ισολογισμού της Χρήσης.
- β. Ακολουθεί η λογιστική εγγραφή υπολογισμού του τυχόν αναλογούντος φόρου, όταν σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις επιβάλλεται φόρος, οπότε χρεώνεται ο λογαριασμός 88.08 με πίστωση του λογαριασμού 54.07.
- γ. Ακολουθούν οι λογιστικές εγγραφές μεταφοράς του λογαριασμού 88.07 "Λογαριασμός αποδεματικών προς διάθεση" στην πίστωση του λογαριασμού 88.99 "Κέρδη προς διάθεση" και από χρέωση λογαριασμού 88.99 "Κέρδη προς διάθεση" μεταφέρεται το προς κεφαλαιοποίηση ποσό του αποδεματικού στην πίστωση του λογαριασμού 43.90 "Αποδεματικά διατεθειμένα για αύξηση κεφαλαίου".

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Έννοια	1
Πλεονεκτήματα - Μειονεκτήματα	1
Ίδρυση Α.Ε.	2
Μετοχικό κεφάλαιο, Μετοχές, Δημοσιότητα	2
Αύξηση κεφαλαίου	2
Όργανα της Α.Ε.	3
Λύση Α.Ε.	6
Οικονομική σημασία της Ανώνυμης Εταιρίας	6

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων	7
Φόρος μεταβίβασης ακινήτων	7
Λογιστική αντιμετώπιση των εξόδων σύστασης	8
Τα βιβλία της Α.Ε.	8
Υποβολή δήλωσης έναρξης δραστηριότητας	9
Χορήγηση Α.Φ.Μ.	9
Δικαιολογητικά για Έναρξη Δραστηριότητας Ελληνικών Ανώνυμων Εταιριών	10
Η λογιστική της σύστασης	10

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3°

ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Καθαρά κέρδη Ανώνυμης Εταιρίας	12
Έννοια καθαρών κερδών κατά τον εμπορικό νόμο και Ε.Γ.Λ.Σ.	12
Προσδιορισμός των καθαρών κερδών στις Α.Ε.	12
Πώς φορολογούνται τα κέρδη των Α.Ε.	13
Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	14
Λοιπά υποβαλλόμενα στοιχεία με τη Φορολογική Δήλωση	16
Υπολογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος	18
Καταβολή του φόρου εισοδήματος βάση της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης	18
Πρόσθετοι φόροι - Πρόστιμα - Παραγραφή	18
<i>Πρόσθετοι φόροι</i>	18
<i>Πρόστιμα</i>	19
<i>Ποινικές κυρώσεις</i>	19

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4°

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Έννοια	20
Διάθεση των κερδών Α.Ε.	20
Απαγορεύσεις και περιορισμοί στη διανομή των κερδών	21
1. Σειρά στη διάθεση των κερδών της Α.Ε.	21
2. Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων	22
1. Υπολογισμός στοιχείων "Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων"	23
Κέρδη υπολογισμού τακτικού αποδεματικού και πρώτου μερίσματος	27
Προσδιορισμός τακτικού αποδεματικού και πρώτου μερίσματος όταν στα έσοδα της Α.Ε. περιλαμβάνονται απαλλασσόμενα και φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο έσοδα.	29
Προσδιορισμός τακτικού αποδεματικού και πρώτου μερίσματος όταν από τα κέρδη χρήσης υπολογίζονται και αφορολόγητα αποδεματικά αναπτυξιακών νόμων	33

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5°

**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΟΥ ΟΙ ΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥΣ ΕΙΝΑΙ ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ
ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΑΞΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ**

Οικονομικές υποχρεώσεις της Α.Ε. μετά την εισαγωγή.....	38
Άλλες υποχρεώσεις των εισηγμένων εταιριών.....	38
Απόφαση του Δ.Σ. του Χρηματιστηρίου για την εισαγωγή των μετοχών.....	40
Διακοπή διαπραγμάτευσης μετοχής.....	40
Αναστολή διαπραγμάτευσης - Διαγραφή εταιρίας από Χ.Α.Α.....	40
Όροι και προϋποθέσεις εισαγωγής μετοχών στην παράλληλη αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών.....	41
<i>Προϋποθέσεις εισαγωγής μετοχών στην παράλληλη αγορά.....</i>	<i>41</i>
<i>Μετάταξη εταιρίας από Παράλληλη στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών</i>	<i>41</i>
Οικονομικές υποχρεώσεις.....	42
Λόγοι Διαγραφής.....	42
Αποδετήρια τίτλων.....	42
<i>Ανώνυμη Εταιρία Αποδετηρίων Τίτλων.....</i>	<i>42</i>
Αποδετήριο έγγραφο.....	43
Δικαιώματα Εταιρίας Αποδετηρίων Τίτλων.....	43
<i>Έκδοση αποδετηρίων εγγράφων συνεπεία αύξησης μετοχικού κεφαλαίου και αντικατάσταση ανωνύμων μετοχών.....</i>	<i>43</i>
<i>Έκδοση αποδετηρίων εγγράφων συνεπεία αύξησης μετοχικού κεφαλαίου και αντικατάστασης ονομαστικών μετοχών.....</i>	<i>44</i>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6°

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7°

Η ΔΙΑΝΟΜΗ ΠΡΟΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

Τι προβλέπει η νομοθεσία.....	53
Αρμόδιο όργανο για τη λήψη της απόφασης περί διανομής προσωρινού μερίσματος ..	53
Προϋποθέσεις διανομής προσωρινού μερίσματος ..	54
<i>A. Κατάρτιση λογιστικής κατάστασης.....</i>	<i>54</i>
<i>B. Έλεγχος και Λογιστική Κατάσταση.....</i>	<i>54</i>
<i>Γ. Καταχώρηση της Λογιστικής Κατάστασης.....</i>	<i>54</i>
<i>Δ. Δημοσίευση της λογιστικής κατάστασης.....</i>	<i>55</i>
Περιορισμοί στη Διανομή προσωρινού Μερισματος ..	55
Λογιστικός χειρισμός διανομής προμερίσματος ..	55
Φορολογική μεταχείριση διανομής προμερίσματος ..	57

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8°

ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Λύση εταιρίας.....	58
Εκκαθάριση και διορισμός εκκαθαριστών.....	58
Φορολογία εισοδήματος διαλυθείσας εταιρίας.....	59
Αποδεματικά.....	59
Διανομή - Κεφαλαιοποίηση αποδεματικών.....	60
1. Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποδεματικών.....	60
2. Κεφαλαιοποίηση ειδικών αφορολόγητων αποδεματικών.....	60
3. Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποδεματικών φορολογηθέντων με ειδικό τρόπο.....	60
4. Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποδεματικών (αδιανέμπτων κερδών) που έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου.....	62
5. Λογιστικός χειρισμός της κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποδεματικών.....	63

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ : ΛΟΓΙΣΤΗΣ 1996

ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ Α.Ε - ΑΛΥΦΑΝΤΗ ΣΤ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ - ΣΑΚΚΟΥΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ

ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ - ΔΗΜΗΤΡΗ ΗΛΙΟΚΑΥΤΟΥ - ΕΚΔΟΣΗ 6η

ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ: ΕΞΠΡΕΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ - ΠΟΥΛΑΚΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ - ΝΤΟΝΑΛΗ ΙΩΑΝΝΟΥ